

Группа «ТГК-14»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение	
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа и ее деятельность	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3	Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности	6
4	Основные положения учетной политики	7
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	17
6	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	20
7	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	22
8	Основные средства	25
9	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	27
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	28
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	28
12	Запасы	28
13	Дебиторская задолженность	28
14	Денежные средства и их эквиваленты	29
15	Капитал	30
16	Кредиты и займы	30
17	Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам	31
18	Долгосрочные резервы по обязательствам	35
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
20	Задолженность по уплате налогов	35
21	Текущие резервы по обязательствам	36
22	Выручка от операционной деятельности	36
23	Прочие операционные доходы	36
24	Расходы на персонал	37
25	Прочие операционные расходы	37
26	Финансовые доходы и расходы	37
27	Налог на прибыль	38
28	Прибыль на акцию	39
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски	39
30	Управление финансовыми рисками	41
31	Информация по сегментам	46
32	События после отчетной даты	49
33	Учетная политика, применимая к периодам, которые закончились до 1 января 2019 года	50



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 129 999 тысяч российских рублей (тыс руб.), что составляет 1% от совокупных операционных расходов Группы.

- Мы провели работу по аудиту на одном отчитывающемся предприятии и посетили публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14», расположенное в городе Чита (Россия).
- Объем аудита покрывает более 98% активов, выручки и совокупных операционных расходов Группы.
- Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	129 999 тыс. рублей
Как мы ее определили	1% от совокупных операционных расходов Группы
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности совокупные операционные расходы в связи с тем, что величина расходов Группы является ключевым показателем для оценки пользователями консолидированной финансовой отчетности Группы результатов ее деятельности. Операционные расходы определяются руководством как все расходы, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением финансовых расходов, расходов по налогу на прибыль и прочих совокупных расходов. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

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.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности</p> <p>См. Примечание 4 «Основные положения учетной политики» и 13 «Дебиторская задолженность» прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>На 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Группы составляла 1 118 073 тыс. руб. (1 692 949 тыс. руб. за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 574 876 тыс. руб.). Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2019 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 34% от общего баланса торговой дебиторской задолженности.</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО 9»), который требует отражения резерва под ожидаемые, а не</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для целей проверки корректности определения суммы ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности мы выполнили проверку моделей, используемых для оценки кредитных убытков; • проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, используемой руководством Группы, в том числе определение дефолта; • проверку на выборочной основе корректности классификации руководством остатков торговой

Ключевой вопрос аудита

понесенные кредитные убытки, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней просрочки актива, на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма резерва является значительной.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

дебиторской задолженности для её дальнейшей коллективной оценки в зависимости от характеристик кредитного риска и сроков просрочки;

- проверку на выборочной основе сроков возникновения торговой дебиторской задолженности для подтверждения длительности периода просрочки платежа;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной оценки кредитных убытков;
- проверку на выборочной основе платежей за предыдущие периоды, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 4 «Основные положения учетной политики» и 13 «Дебиторская задолженность» к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации, установленным МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности или соответствующих раскрытий в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На основании проведенной нами оценки рисков, анализа существенности строк консолидированной финансовой отчетности Группы мы определили публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14» как существенный компонент Группы и провели аудит консолидированной финансовой отчетности с применением положений МСА 600 «Аудит консолидированной финансовой отчетности». Все прочие общества Группы были определены нами как несущественные для целей включения в объем аудита Группы.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» за 2019 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, 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 возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, 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, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Юрий Юрьевич Муравлев.

А.О. РВК Аудит

30 марта 2020 г.
Москва, Российская Федерация



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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7534018889

672090, г. Чита, ул. Профсоюзная, д. 23

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

ГРУППА «ТГК-14»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	9 055 206	8 197 099
Нематериальные активы		33 236	39 941
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	25 332	21 949
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	6 831	3 913
Прочие внеоборотные активы		73 081	92 811
Итого внеоборотных активов		9 193 686	8 355 713
Оборотные активы			
Запасы	12	1 035 617	854 404
Дебиторская задолженность	13	1 419 547	2 188 600
Переплата по налогу на прибыль		36 243	13 349
Денежные средства и их эквиваленты	14	361 714	383 962
Прочие оборотные активы		5 015	5 950
Итого оборотных активов		2 858 136	3 446 265
ИТОГО АКТИВОВ		12 051 822	11 801 978
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	1 357 946	1 357 946
Эмиссионный доход	15	3 731 271	3 731 271
Прочие резервы		51 285	78 947
Нераспределенная прибыль		1 062 047	765 395
Итого капитал, причитающийся акционерам группы		6 202 549	5 933 559
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	1 492 597	1 166 765
Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам	17	263 271	208 311
Долгосрочные резервы по обязательствам	18	347 364	332 789
Итого долгосрочные обязательства		2 103 232	1 707 865
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	1 288 891	1 506 117
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 754 118	1 667 873
Задолженность по уплате налогов	20	362 917	474 197
Текущие резервы по обязательствам	21	340 115	512 367
Итого краткосрочные обязательства		3 746 041	4 160 554
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		5 849 273	5 868 419
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 051 822	11 801 978

Утверждено и подписано: 30 марта 2020 г.

А. А. Лизунов
Генеральный директор



В. И. Шобанова
Главный бухгалтер

ГРУППА «ТГК-14»**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	22	12 849 354	13 092 491
Прочие операционные доходы	23	658 318	549 340
Расходы на топливо		(4 497 015)	(4 526 593)
Расходы на персонал	24	(3 630 192)	(3 862 866)
Покупная электроэнергия и мощность		(954 636)	(968 769)
Амортизация основных средств	8	(1 163 490)	(1 058 002)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	13	(81 271)	(199 690)
Прочие операционные расходы	25	(2 672 582)	(2 734 282)
Операционная прибыль		508 486	291 629
Финансовые доходы	26	152 143	83 387
Финансовые расходы	26	(219 152)	(251 415)
Прибыль до налогообложения		441 477	123 601
Расход по налогу на прибыль	27	(144 825)	(91 378)
Итого прибыль за год, причитающаяся акционерам Группы		296 652	32 223
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прибыль от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	3 383	(10 904)
Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	27	(677)	2 181
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарные прибыли (убытки)	17	(37 943)	43 494
Налог на прибыль по актуарным убыткам	27	7 575	(8 724)
Итого прочий совокупный убыток (прибыль) за год, причитающийся акционерам Группы		(27 662)	26 047
Общий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Группы		268 990	58 270
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	28	0,00022	0,00002

ГРУППА «ТГК-14»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2018 г.		1 357 946	3 731 271	52 900	733 172	5 875 289
Прибыль за год		-	-	-	32 223	32 223
Прочий совокупный (доход)/убыток с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	26 047	-	26 047
<i>Убыток от изменения стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>	10	-	-	(10 904)	-	(10 904)
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>	27	-	-	2 181	-	2 181
<i>Прибыль от изменений в актуарных предположениях</i>	17	-	-	43 494	-	43 494
<i>Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях</i>	27	-	-	(8 724)	-	(8 724)
Общий совокупный доход (убыток) за 2018 г.		-	-	26 047	32 223	58 270
Баланс на 31 декабря 2018 г.		1 357 946	3 731 271	78 947	765 395	5 933 559
Баланс на 1 января 2019 г.		1 357 946	3 731 271	78 947	765 395	5 933 559
Прибыль за год		-	-	-	296 652	296 652
Прочий совокупный (убыток)/доход с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	(27 662)	-	(27 662)
<i>Убыток от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	10	-	-	3 383	-	3 383
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	27	-	-	(677)	-	(677)
<i>Убыток от изменений в актуарных предположениях</i>	17	-	-	(37 943)	-	(37 943)
<i>Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях</i>	27	-	-	7 575	-	7 575
Общий совокупный доход (убыток) за 2019 г.		-	-	(27 662)	296 652	268 990
Баланс на 31 декабря 2019 г.		1 357 946	3 731 271	51 285	1 062 047	6 202 549

ГРУППА «ТГК-14»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		441 477	123 601
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8	1 163 490	1 058 002
Амортизацию нематериальных активов		11 774	11 775
Обесценение дебиторской задолженности	13	81 271	199 690
Изменение прочих текущих резервов	21	(172 252)	371 023
Изменение прочих долгосрочных резервов	18	-	(60 756)
Изменение стоимости обслуживания пенсионных обязательств	17	177	(18 754)
Прибыль от выбытия основных средств и запасов		(11 618)	78
Финансовые расходы	26	219 152	251 415
Финансовые доходы	26	(152 143)	(83 387)
Списание кредиторской задолженности	23	(168)	(1 776)
Прочие изменения		(6 719)	40 766
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 574 441	1 891 677
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		803 323	(337 136)
Изменение предоплаты по налогам и прочим активам		14 207	(7 987)
Изменение запасов		(165 296)	(78 093)
Изменение прочих оборотных активов		935	(2 036)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		86 413	187 446
Изменение кредиторской задолженности по налогам		(111 280)	55 802
Изменение прочей задолженности		29 244	(10 974)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 231 987	1 698 699
Налог на прибыль уплаченный		(160 821)	(56 245)
Проценты уплаченные (за вычетом капитализированных)		(180 448)	(209 846)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1 890 718	1 432 608
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 416 287)	(918 634)
Приобретение НМА		(14 581)	(3 036)
Капитализированные и уплаченные финансовые расходы	8	(47 188)	(19 224)
Проценты полученные		18 904	19 015
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 459 152)	(921 879)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		2 589 509	3 520 714
Погашение кредитов и займов		(3 018 799)	(4 553 692)
Погашение обязательства по концессионным правам		-	(1 500)
Погашение обязательств по аренде		(24 524)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	(1 197)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(453 814)	(1 035 675)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		383 962	908 908
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	361 714	383 962
Изменение денежных средств и их эквивалентов		(22 248)	(524 946)

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2019 год для публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14» (далее – «ПАО «ТГК-14» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

Основными видами деятельности Компании являются следующие направления:

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

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

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

Компания зарегистрирована по адресу: 672000, Российская Федерация, г. Чита, ул. Профсоюзная, 23.

Представительство: 107053, Российская Федерация, г. Москва, Орликов переулок, 5, стр. 1.

Формирование Группы

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

Компания начала свою операционную деятельность 1 февраля 2005 г., арендуя основные средства у ОАО «Читаэнерго» и ОАО «Бурятэнерго», а с 29 декабря 2005 г., после проведения реорганизации данных компаний, у их правопреемников – ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Формирование Компании завершилось 29 сентября 2006 г. в результате реорганизации ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» и их последующего присоединения к ПАО «ТГК-14». По итогам реорганизации, Компания стала владельцем 100% акций в ОАО «Спецавтохозяйство» – дочерней компании ОАО «Читинская генерирующая компания», оказывающей транспортные услуги по перевозке грузов и угля.

В марте 2011 г. ПАО «ТГК-14» выступило единственным учредителем ООО «Улан-Удэнский энергетический комплекс» (в мае 2012 г. переименовано в ООО «Единый информационно-расчетный центр») для осуществления функции приема и обработки платежей у населения в республике Бурятия.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. в состав Группы входили: ПАО «ТГК-14» и две дочерние компании – АО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр».

Компании принадлежит 100% уставного/акционерного капитала и 100% голосов в дочерних предприятиях.

Состав акционеров Группы

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

	Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на	
	31 декабря 2019 г., %	31 декабря 2018 г., %
ООО «Энергопромсбыт»	39,81	39,81
ЗАО УК «РВМ Капитал»	24,98	-
АО «УК «ТрансФинГруп»	20,46	15,74
АО «УК «Тринфиго»	9,96	24,89
Прочие держатели	4,79	19,56
Итого	100	100

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 и в течение периодов, закончившихся на указанные даты, у Общества не было контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны. Контролирующей стороной ООО «Энергопромсбыт» через ОАО «РЖД» является Российская Федерация. Бенефициарным владельцем АО «УК «ТрансФинГруп» является А.Ж. Марсий, кроме того, данное общество находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние». Бенефициарным владельцем АО «УК «Тринфиго» является О.В. Белай, кроме того, данное общество находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние». ЗАО УК «РВМ Капитал» контролируется С.В. Орловым, кроме того, данное общество находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние». Крупнейшими акционерами НПФ «Благосостояние» являются Банк ГПБ (АО) (49,9% голосующих акций), находящийся под существенным влиянием ПАО «Газпром», и ОАО «РЖД» (25% голосующих акций).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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 (Примечание 29). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 4 предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

Отношения с государством

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

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

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии и мощности и тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Федеральную антимонопольную службу (ФАС).

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

Федеральная служба по тарифам и Региональные энергетические комиссии не всегда утверждают повышение тарифов пропорционально росту затрат Группы, поэтому отдельные тарифы могут быть недостаточными для покрытия всех затрат Группы на производство энергии. При определении тарифов учитываются затраты, определяемые по Российским стандартам бухгалтерского учета.

Как отмечено в Примечании 29, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы. Компании, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства, раскрыты как связанные стороны Группы (Примечание 7).

3 Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, имеющих в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное, см. Примечание 4. Основные положения учетной политики в отношении аренды, применявшиеся до 31 декабря 2018 года, представлены в Примечании 33.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

3 Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. величина краткосрочных обязательств Группы превысила оборотные активы на 887 905 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 714 289 тыс. руб.).

Руководство Группы рассматривает возможность предпринять следующие шаги для улучшения финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности (Примечание 30):

- 1) Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей сокращение затрат;
- 2) Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля за счет использования невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям в сумме 5 341 536 тыс. руб.

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

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

4 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета, описанных ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысяч рублей, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нерезализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимноисключаются. Нерезализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)**Основные средства**

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, кроме активов, приобретенных до 1 января 2011 г. Основные средства, приобретенные до 1 января 2011 г., первоначально были учтены по справедливой стоимости на 1 января 2011 г. – дату перехода на МСФО, которая является условной первоначальной стоимостью для данных объектов основных средств. Впоследствии, такие объекты, приобретенные до 1 января 2011 г., отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения.

Затраты, понесенные после приобретения основных средств, которые удовлетворяют критериям их признания, определенным в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», капитализируются.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Доход или убыток от списания основных средств относится на финансовые результаты по мере списания. Затраты на проведение масштабных инспекций и существенных усовершенствований основных средств отражаются в составе балансовой стоимости основных средств, если они отвечают критериям признания актива, при одновременном списании подлежащих замене частей в состав расходов за год.

Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования с момента готовности к эксплуатации.

Средние сроки полезного использования основных средств, использованные для расчета суммы амортизации в разрезе основных учетных групп основных средств, приведены ниже:

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	20 – 50
Сооружения и передаточные устройства	5 – 30
Машины и оборудование	2 – 25
Транспортные средства	3 – 15
Прочие основные средства	3 – 25

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на выбытие исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Изменения ликвидационной стоимости учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории предназначенного для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство

К незавершенному строительству относятся затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение напрямую связанных с ним переменных накладных расходов, понесенных в процессе строительства, а также затраты на приобретение основных средств, требующих установки или подготовки к использованию, и относящиеся к ним затраты по займам.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность по финансовой аренде

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент начала срока аренды с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (т.е. на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе прочих операционных доходов в прибыли или убытке за год.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость своих внеоборотных активов, чтобы выявить возможные признаки того, что эти активы обесценились. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит такой актив.

Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы Группы также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки.

Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные средства дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и риски, связанные с конкретным активом, которые не были учтены при расчете будущих денежных потоков.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения актива сразу же отражается в составе прибыли или убытков.

Если впоследствии, при изменении расчетных оценок, примененных при определении ценности использования актива, убыток от обесценения актива сторнируется, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Сторно убытка от обесценения актива сразу же отражается в составе прибыли или убытков.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(доходы) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует возмещение временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает возмещение временных разниц в обозримом будущем.

Концессионные соглашения

По состоянию на 31 декабря 2019 г. портфель концессий Группы представлен следующими соглашениями:

- Соглашение с администрацией г. Улан-Удэ сроком на 5 лет (заключено в 2019 г.);
- Соглашение с администрацией г. Чита сроком на 10 лет (заключено в 2019 г.).

По условиям концессионных соглашений использование объекта инфраструктуры должно контролироваться поставщиком концессии (концедентом), включая, в частности, определение видов предоставляемых услуг, клиентскую базу и ценовую политику. Концедент сохраняет право собственности на объект инфраструктуры после окончания срока действия концессионного соглашения.

Группа учитывает концессионные соглашения в соответствии с Разъяснением КРМСФО 12 «Концессионные договоры на предоставление услуг». В случае, когда концессионные права возникают в рамках соглашений, предусматривающих появление дополнительных затрат у концессионера, связанных с концессионной деятельностью (арендная плата за пользование, осуществление реконструкции, капитальных и текущих ремонтов полученной в пользование инфраструктуры), первоначальное признание нематериального актива сопровождается сопутствующим отражением обязательства по концессионной деятельности, равного первоначальной стоимости признаваемого нематериального актива. Концессионные права, возникающие в результате применения модели «нематериальных активов», отражаются по справедливой стоимости, определяемой на основе ожидаемых будущих потоков платежей по концессионным соглашениям, дисконтированных по средневзвешенной стоимости капитала Группы (ставка дисконтирования) по состоянию на каждую отчетную дату.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)**Концессионные соглашения (продолжение)**

Объекты инфраструктуры, полученные Группой по условиям концессионных соглашений, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Учет выручки и затрат, связанных с операционными услугами, осуществляется в соответствии с общими положениями МСФО (IFRS) 15.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. В тех случаях, когда вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств составляет более 50%, Руководство Группы отражает соответствующие обязательства по данным позициям налога на прибыль. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы

Запасы учитываются по меньшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены продажи. Стоимость запасов включает соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов. Чистая цена продажи – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех ожидаемых расходов на завершение изготовления и расходов по продаже.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену. Котированной рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котированной рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Классификация инвестиций в долевые инструменты, не являющихся предназначенными для торговли, зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает не в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка финансовых активов

Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение. Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для прочих финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует свои финансовые обязательства в категории прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда (а) обязательства погашены (исполнены согласно договору), или (б) обязательства аннулированы кредитором, или (в) срок действия обязательства истек, или (г) существенно изменились условия.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой суммы к уплате заказчиками за реализованную продукцию или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение одного года или меньше, она классифицируется в составе оборотных активов. В противном случае задолженность отражается в качестве внеоборотных активов. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплата

Предоплата отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в разделе «Капитал».

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых 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 (а) несет затраты по квалифицируемым активам, (б) несет затраты по займам и (в) 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы (продолжение)

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. По таким займам капитализируются фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов.

Резервы по обязательствам и начислениям

Резервы по обязательствам и начислениям представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание связанные с этим обязательством риски и неопределенности.

В тех случаях, когда резерв определяется на основе расчетных денежных потоков, необходимых для погашения обязательства (предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев), его балансовая стоимость приравнивается к приведенной стоимости таких денежных потоков посредством дисконтирования. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Группой при участии независимого актуария с учетом существующих условий на финансовом рынке и других факторов.

Группа создает следующие резервы и начисления:

- резерв по выплатам вознаграждения по итогам года;
- резерв по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Группа выступает ответчиком;
- резерв по рекультивации земель, используемых под золоотвалы;
- прочие резервы и начисления.

Резерв по выплатам вознаграждения по итогам года рассчитывается на основании ключевых показателей эффективности для каждого сотрудника/ подразделения.

Резерв по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Группа выступает ответчиком, признается в полной сумме претензий, предъявленных в ходе судебных разбирательств.

Величина резерва по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, определяется на основании данных о фактической площади земель, занимаемых золоотвалами на отчетную дату и подлежащих рекультивации в будущем, а также данных о стоимости рекультивации 1 гектара таких площадей. При первоначальном признании величина резерва по рекультивации золоотвалов включается в стоимость формирующего его актива – объекта основных средств по группе «Сооружения и передаточные устройства», который учитывается по строке «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении. Изменения в оценке резерва по рекультивации, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде в пределах остаточной стоимости основного средства.

Увеличение резерва в связи с ростом его приведенной стоимости относится на финансовые расходы консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Вознаграждения работникам – текущие начисления и планы с установленными взносами

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Величина начислений по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Ввиду того, что данная величина рассчитана с учетом значительной степени определенности и носит краткосрочный характер, в отчете о финансовом положении Группы она включена в состав кредиторской задолженности.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам – планы с установленными выплатами

Группа имеет планы с установленными выплатами в отношении действующих и уже вышедших на пенсию работников. Данные планы представляют собой вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные выплаты.

По условиям коллективного договора, работники Группы могут претендовать на следующие разновидности установленных выплат долгосрочного характера: негосударственная пенсия, выплаты по случаю выхода на пенсию и юбилеев, именные премии и прочие ежемесячные и единовременные доплаты. При этом наиболее значимым элементом существующих в Группе планов с установленными выплатами является пенсионный план для сотрудников.

Управление частью пенсионных планов осуществляется с привлечением негосударственного пенсионного фонда, в то время как для управления остальными планами пенсионные фонды не привлекаются (выплаты не фондируются).

Планы с установленными выплатами определяют суммы будущих выплат, которые сотрудник будет получать по случаю или после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы. Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату с учетом всех актуарных корректировок, а также стоимости прошлых услуг.

Пенсионные планы с установленными выплатами Группы считаются частично фондируемыми. Все прочие долгосрочные планы Группы с установленными выплатами являются полностью нефондируемыми.

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

Все актуарные прибыли и убытки, возникающие по планам с установленными выплатами, привязанным к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, отражаются в полном объеме в составе прочего совокупного дохода периода.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Признание выручки

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии и мощности; продажа теплоэнергии и горячей воды; оказание услуг по технологическому присоединению к сети; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим потокам выручки: продажа электроэнергии и мощности, продажа теплоэнергии и горячей воды. Выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам. По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени. Выручка отражается за вычетом НДС.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Активы по договорам с покупателями являются несущественными. Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору.

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами, полученными в составе кредиторской задолженности.

Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли/(убытка), приходящихся на держателей акций Группы, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отчетность по сегментам

Операционный сегмент – это компонент Группы:

- который занят в бизнес-процессах, от которых он может получать доходы и по которым он может нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы);
- чьи операционные результаты регулярно рассматриваются лицом, ответственным за принятие решений в Группе, в целях принятия решения относительно распределения ресурсов по сегментам и оценки их выполнения;
- по которому доступна отдельная финансовая информация.

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой Генеральному Директору и Правлению Компании, ответственным за принятие операционных решений. Сегменты, по которым выручка, финансовые результаты или активы составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в консолидированной финансовой отчетности отдельно.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство применило ряд оценок и допущений, связанных с представлением в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы.

Оценочные суждения и допущения подвергаются постоянной оценке и основываются на опыте руководства и на других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо допущений при подготовке оценок, руководство также использует определенные суждения в процессе применения положений учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Принцип непрерывности деятельности

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

В Примечании 3 консолидированной финансовой отчетности руководство Группы раскрыло своё мнение относительно операционной деятельности Группы, а также планы по развитию Группы на ближайший год.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Соглашения по аренде с администрациями муниципалитетов

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа является стороной в ряде соглашений аренды, заключенных с администрациями г. Чита и г. Улан-Удэ. В соответствии с этими соглашениями, объекты инфраструктуры были переданы по договорам аренды Группе, которая в свою очередь приняла на себя ряд обязательств, включающих снабжение предприятий и населения горячей водой и тепловой энергией по устанавливаемым регулирующими органами тарифам.

В соответствии с условиями этих договоров Группа также производит арендные платежи и осуществляет ремонтные работы, необходимые для поддержания инфраструктуры на должном техническом уровне.

Группа применила суждение при отражении договоров аренды имущественных комплексов, заключенных с администрациями г. Улан-Удэ и г. Чита. Группа не признает концессионные обязательства и концессионные активы в рамках действия данных договоров поскольку отсутствует обязанность Группы как арендатора по проведению реконструкции или модернизации арендуемого имущества. В обязанности Группы как арендатора входит только поддержание текущего технического состояния арендуемого имущества.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Соглашения по аренде с администрациями муниципалитетов (продолжение)

Группа признает эти обязательства и отражает их в отчетности в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Обесценение внеоборотных активов

Группа проводит анализ стоимости своих материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов.

Выявление признаков обесценения основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения.

Определение ценности в использовании включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от руководства Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на балансовую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения внеоборотных активов.

При оценке обесценения активы, по которым не возникает отдельных потоков денежных средств, относятся на соответствующую единицу, генерирующую денежные потоки.

По состоянию на отчетную дату руководство Группы провело анализ индикаторов возможного обесценения внеоборотных активов Группы. Данный анализ основывался на изучении факторов внутреннего финансово-экономического состояния Группы, а также на исследовании внешней операционной среды Группы. В ходе анализа руководство учитывало положительный денежный поток Группы за два предшествующих отчетных периода и положительный операционный результат по итогам 2019 г. Таким образом, по итогам проведенного анализа, руководство не выявило признаков обесценения внеоборотных активов Группы.

Резерв под обесценение финансовых активов

Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. На 31 декабря 2019 г. был создан резерв на сумму 637 847 тыс. руб. (на 1 января 2019 г. – 664 461 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечании 13.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения существенного обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности. Подробная информация представлена в Примечании 21.

Резерв на рекультивацию земель под золоотвалами

В рамках своей операционной деятельности Группа арендует земельные участки, часть из которых используется для целей постоянного хранения продуктов горения топлива (зола). Для целей соблюдения норм экологического законодательства на данных участках Группой созданы специальные гидротехнические сооружения – золоотвалы, на которых происходит накопление и складирование золы.

Согласно положениям заключенных договоров аренды земли, а также нормам экологического законодательства, у Группы есть обязательства по ликвидации (рекультивации) последствий производственной деятельности, а также ущерба, нанесенного окружающей среде в результате создания и эксплуатации золоотвалов. Рекультивация золоотвалов производится в случае исчерпания золоотвалом проектной емкости и отсутствием планов у руководства по его дальнейшему использованию.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**Резерв на рекультивацию земель под золоотвалами (продолжение)**

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы рассчитало резерв на рекультивацию исходя из планируемых сроков использования существующих золоотвалов, а также ожидаемой будущей стоимости рекультивации 1 квадратного метра площади золоотвала, скорректированной на прогноз индекса потребительских цен до момента выполнения работ и приведенной к отчетной дате по безрисковой ставке дисконтирования, равной доходности облигаций федерального займа с датой погашения максимально приближенной к срокам проведения рекультивационных работ, с учетом рисков данного обязательства.

При оценке сумм резерва руководство Группы использовало следующие допущения в отношении ожидаемых сроков рекультивационных работ:

	Доля площадей, подлежащих рекультивации
Доля площадей, рекультивируемых до 2030 года	30%
Доля площадей, рекультивируемых в период 2030 – 2040 гг.	21%
Доля площадей, рекультивируемых после 2040 года	49%

Подробная информация о суммах резерва, использованных допущениях, а также анализ чувствительности сумм резерва к колебаниям ключевых допущений, представлена в Примечании 18.

Планы с установленными выплатами

Сотрудники Группы имеют право участвовать в планах с установленными выплатами. В таких планах отсутствуют активы. Оценка признанных обязательств по таким планам основывается на статистических и актуарных расчетах. В частности, влияние на приведенную стоимость обязательств по установленным выплатам оказывают допущения в отношении ставок дисконтирования, использованных для определения приведенной стоимости будущих пенсионных обязательств, и допущения в отношении будущего повышения заработной платы и пенсий. Кроме того, независимые актуарии Группы используют такие статистические допущения, как возможность будущего выхода участников из плана и оценки средней продолжительности жизни.

Использованные актуарные допущения могут существенно отличаться от фактических результатов в силу изменения рыночных и экономических условий, более высокого или низкого процента случаев выхода участников из плана, увеличения или уменьшения продолжительности жизни участников и других изменений в факторах, принимаемых во внимание при расчетах. Эти различия могут оказать влияние на сумму обязательств, признаваемых в консолидированном отчете о финансовом положении в будущих периодах.

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., а также анализ чувствительности, приведены в Примечании 17.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует высокая вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в прибылях или убытках.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. на основании анализа и ожиданий относительно будущей налогооблагаемой прибыли руководство Группы приняло решение не признавать отложенный налоговый актив в связи с невысокой вероятностью его использования в прогнозируемом будущем. Сумма непризнанного отложенного налогового актива на 31 декабря 2019 г. составляет 371 508 тыс. руб. (на 1 января 2019 г. – 399 784 тыс. руб.).

Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевыми допущениями, использованными в бизнес-плане, являются будущие тарифы на тепло и объемы отпуска тепловой энергии. В случае если фактические результаты превзойдут ожидания руководства, непризнанный отложенный налоговый актив может быть восстановлен.

6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использование предыдущего анализа обременительного характера договора аренды в качестве альтернативы проведению проверки на обесценение – по состоянию на 1 января 2019 г. обременительные договоры отсутствовали;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком менее 12 месяцев на 1 января 2019 г. как краткосрочной аренды;
- исключение первоначальных прямых затрат для целей оценки актива в форме права пользования на дату первого применения;
- использование суждений задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Группа не признала активы и обязательства по договорам операционной аренды земли, по которым арендные платежи зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными.

Кроме того, Группа приняла решение не анализировать повторно договор с точки зрения того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения стандарта. Вместо этого по договорам, заключенным до даты первоначального применения стандарта, Группа приняла решение использовать оценку, проведенную при применении МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде 1 января 2019 года, составила 8,73%.

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

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	435 786
Корректировка обязательств по операционной аренде в связи с:	
Исключением договоров аренды земли	(261 580)
Исключением обязательств по краткосрочной аренде	(61 490)
Исключением обязательств по активам с низкой стоимостью	(5 501)
Скорректированные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	107 215
Приведенная стоимость арендных платежей на 1 января 2019 года	73 772
Обязательства по аренде, ранее классифицированной как финансовая аренда	12 119
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	85 891
Из которых:	
Краткосрочные обязательства по аренде	14 186
Долгосрочные обязательства по аренде	71 705

Движение активов в форме права пользования раскрыто в Примечании 9.

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

	31 декабря 2018 г.	Изменение	1 января 2019 г.
Активы			
Основные средства	8 197 099	73 772	8 270 871
ИТОГО АКТИВЫ	8 197 099	73 772	8 270 871
Капитал и обязательства			
Долгосрочные заемные средства	1 166 765	63 896	1 230 661
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	1 506 117	9 876	1 515 993
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 672 882	73 772	2 746 654

6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Данные стандарты и интерпретации утверждены для применения в Российской Федерации, если не указано иное.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). 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 важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). Поправки перспективные, и Группа применит их и оценит их влияние с 1 января 2020 г.

6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования 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, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчетности организации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Поправки были вызваны заменой базовых процентных ставок, таких как LIBOR и других межбанковских ставок предложения (IBOR). Поправки предусматривают временное освобождение от применения специальных требований учета хеджирования к отношениям хеджирования, которые непосредственно затрагивает реформа IBOR. Для применения учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуется, чтобы будущие хеджированные денежные потоки были «высоко вероятными». В тех случаях, когда эти денежные потоки зависят от IBOR, предоставляемое поправками освобождение требует, чтобы компания исходила из предположения о том, что процентная ставка, на которой основаны хеджированные денежные потоки, не изменится в результате реформы. Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9) требуют проведения перспективной оценки. В настоящее время предполагается, что денежные потоки по ставкам IBOR и ставкам замещения IBOR будут в целом равноценными, что сводит к минимуму любую неэффективность, однако по мере приближения даты реформы эта ситуация может измениться. Согласно поправкам, компания может принять допущение о том, что базовая процентная ставка, на которой базируются денежные потоки по объекту хеджирования, инструменту хеджирования или хеджируемому риску, не меняется в результате реформы IBOR. В результате реформы IBOR хеджирование может выйти за пределы диапазона 80–125%, необходимого для соблюдения условий ретроспективного тестирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. В связи с этим в МСФО (IAS) 39 были внесены поправки, предусматривающие исключение в отношении ретроспективного тестирования эффективности, заключающееся в том, что хеджирование не прекращается в период неопределенности, связанной с IBOR, только потому, что ретроспективная эффективность выходит за пределы указанного диапазона. Тем не менее, другие требования к учету хеджирования, включая перспективную оценку, все равно должны быть выполнены. В некоторых ситуациях хеджирования объект хеджирования или хеджируемый риск представляют собой рискованный компонент, связанный со ставкой IBOR, который определен за рамками договора. Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39) требуют отдельной идентифицируемости и надежной оценки установленного рискованного компонента. В соответствии с поправками рискованный компонент должен отдельно идентифицироваться только при начальном определении хеджирования, а не на постоянной основе. В контексте макрохеджирования, когда организация часто пересматривает отношения хеджирования, освобождение применяется с момента, когда хеджируемый объект был первоначально определен в рамках этих отношений хеджирования. В соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 любая неэффективность хеджирования будет продолжать отражаться в отчете о прибылях и убытках. Поправки устанавливают факторы, определяющие окончание действия освобождения, среди которых прекращение неопределенности, возникающей в связи с реформой базовой процентной ставки. Поправки требуют от организаций предоставлять инвесторам дополнительную информацию об отношениях хеджирования, которые непосредственно затрагиваются такой неопределенностью, включая номинальную стоимость инструментов хеджирования, к которым применяется освобождение, любые существенные допущения или суждения, сделанные при применении освобождения, и качественную информацию о том, какое влияние реформа IBOR оказывает на организацию и как организация управляет процессом перехода. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

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

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

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Все продажи и закупки между компаниями, контролируемые государством и находящимися под значительным влиянием государства, и Группой совершаются на рыночных условиях.

Группа «РЖД»

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

	2019 г.	2018 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	336 632	324 546
Прочая выручка	776	7 458
Итого выручка	337 408	332 004
Покупки		
Транспортные услуги	(19 045)	(17 994)
Прочие закупки	(5 423)	(10 791)
Итого покупки	(24 468)	(28 785)

Сальдо расчетов с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями на конец периода было следующим:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность по основной деятельности	3 073	2 367
Авансы выданные	1 778	2 283
Торговая и прочая кредиторская задолженность по основной деятельности	223	205
Авансы полученные	7 385	7 790
Итого сальдо расчетов	12 459	12 645

Предприятия, контролируемые государством, или находящиеся под значительным влиянием государства

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства.

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

Операции Группы с компаниями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства, были следующими:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка и прочие доходы		
Продажа теплоэнергии	1 798 626	1 770 270
Продажа мощности	727 025	808 461
Оказание услуг технического присоединения	3 449	16 561
Сдача имущества в аренду	58 222	78 421
Прочая реализация	4 652	16 716
Итого выручка и прочие доходы	2 591 974	2 690 429
Покупки		
Покупка электроэнергии и мощности	(413 956)	(466 943)
Расходы по процентам	(230 173)	(144 851)
Коммунальные услуги	(161 901)	(160 722)
Расходы по аренде	(96 321)	(118 775)
Услуги оператора энергетической системы	(72 929)	(70 112)
Обслуживание оборудования	(11 603)	(15 263)
Услуги связи	(6 940)	(6 689)
Расходы на обучение	(3 145)	(4 527)
Медицинские услуги	(7 843)	(3 023)
Расходы на охрану	(1 211)	(1 454)
Почтовые услуги	(926)	(877)
Прочие услуги	(111 460)	(92 948)
Итого покупки	(1 118 408)	(1 086 184)

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Выручка и дебиторская задолженность от бюджетных организаций, которые являются основной частью предприятий, контролируемых государством или находящихся под значительным влиянием государства, раскрываются соответственно в примечаниях: 22 — «Выручка от операционной деятельности» и 13 — «Дебиторская задолженность».

Операции с компаниями, контролируемые государством, связанные с:

- получением и погашением кредитов и займов, связанные с ними обеспечение и процентные доходы/расходы, раскрываются в примечании 16;
- расчетами с бюджетом, раскрываются в примечании 20;
- расчетами по аренде муниципального имущества, раскрываются в примечании 29;
- остатками денежных средств, раскрываются в примечании 14.

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

Расходы Группы за услуги оператора энергетической системы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составили 72 929 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 70 112 тыс. руб.). Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	2019 г.	2018 г.
Продажа электроэнергии	2 264 263	2 254 275
Покупка электроэнергии	(502 644)	(505 325)

Ниже представлены остатки по операциям между Группой и ЦФР:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	99 230	121 263
Кредиторская задолженность	(26 642)	(34 399)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу по видам выплат:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	41 865	38 918
Краткосрочные премиальные выплаты	35 786	35 210
Отчисления в фонды страхования	15 002	12 721
Вознаграждение Совету Директоров	6 119	9 113
Прочие выплаты	244	122
Итого	99 016	96 084

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по краткосрочным выплатам	1 047	1 125

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***8 Основные средства**

Изменения балансовой стоимости с 31 декабря 2018 г. по 31 декабря 2019 г. представлены ниже:

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 1 января 2018 г.	2 577 645	4 784 907	4 471 977	195 363	143 114	1 161 666	13 334 672
Поступления	1 275	-	-	-	-	923 160	924 435
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	19 224	19 224
Внутреннее перемещение	29 648	236 938	279 314	25 380	16 932	(588 212)	-
Выбытия	(1 965)	(2 417)	(3 179)	(3 289)	(747)	(20 045)	(31 642)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	2 606 603	5 019 428	4 748 112	217 454	159 299	1 495 793	14 246 689
<i>Накопленная амортизация (включая обесценение)</i>							
Сальдо на 1 января 2018 г.	(849 615)	(2 387 089)	(1 460 181)	(128 858)	(114 183)	(59 912)	(4 999 838)
Амортизационные отчисления	(121 470)	(511 102)	(385 700)	(16 434)	(23 296)	-	(1 058 002)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	794	2 313	447	3 191	1 497	8	8 250
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	(970 291)	(2 895 878)	(1 845 434)	(142 101)	(135 982)	(59 904)	(6 049 590)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	1 728 030	2 397 818	3 011 796	66 505	28 931	1 101 754	8 334 834
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	1 636 312	2 123 550	2 902 678	75 353	23 317	1 435 889	8 197 099

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Основные средства (продолжение)

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>								
Сальдо на 31 декабря 2018 года	2 606 603	5 019 428	4 748 112	217 454	159 299	1 495 793	-	14 246 689
Пересчет в связи с применением МСФО 16	-	-	-	-	-	-	73 772	73 772
Активы по аренде, ранее классифицированной как финансовая аренда, на 1 января 2019 года	-	(88 677)	-	(3 155)	-	-	91 832	-
Сальдо на 1 января 2019 года (пересчитано)	2 606 603	4 930 751	4 748 112	214 299	159 299	1 495 793	165 604	14 320 461
Поступления	-	-	-	-	-	1 414 300	488 649	1 902 949
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	47 188	-	47 188
Внутреннее перемещение	131 679	1 644 104	235 116	22 032	6 021	(2 038 952)	-	-
Выбытия	-	(10 013)	(518)	(3 743)	(1 809)	(161)	-	(16 244)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	2 738 282	6 564 842	4 982 710	232 588	163 511	918 168	654 253	16 254 354
<i>Накопленная амортизация (включая обесценение)</i>								
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(970 291)	(2 895 878)	(1 845 434)	(142 101)	(135 982)	(59 904)	-	(6 049 590)
Пересчет в связи с применением МСФО 16	-	-	-	-	-	-	-	-
Активы по аренде, ранее классифицированной как финансовая аренда, на 1 января 2019 года	-	9 686	-	1 380	-	-	(11 066)	-
Сальдо на 1 января 2019 года (пересчитано)	(970 291)	(2 886 192)	(1 845 434)	(140 721)	(135 982)	(59 904)	(11 066)	(6 049 590)
Амортизационные отчисления	(122 873)	(501 635)	(479 178)	(15 890)	(5 946)	(7)	(37 961)	(1 163 490)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	1 748	7 224	134	3 127	1 699	-	-	13 932
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(1 091 416)	(3 380 603)	(2 324 478)	(153 484)	(140 229)	(59 911)	(49 027)	(7 199 148)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	1 636 312	2 044 559	2 902 678	73 578	23 317	1 435 889	154 538	8 270 871
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	1 646 866	3 184 239	2 658 232	79 104	23 282	858 257	605 226	9 055 206

8 Основные средства (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не проводила тест на обесценение основных средств (Примечание 5).

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 8,25% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составляет 47 188 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 7,9% за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 19 224 тыс. руб.).

Группа арендует системы автоматического регулирования (САР) установок по договору, ранее классифицируемому в качестве финансовой аренды (Примечание 16). С 1 января 2019 г. Группа отражает активы в форме права пользования и обязательства в отчетности в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16. В конце срока аренды Группа получает арендуемые активы в собственность или получает право на их приобретение по льготной цене. Обязательства по финансовой аренде обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 75 532 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 80 766 тыс. руб.). Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, относятся к группам «Машины и оборудование» и «Транспорт».

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов.

9 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные сооружения, здания и транспортные средства. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 12 месяцев до 10 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды, как описано ниже.

До 31 декабря 2018 г. договоры аренды основных средств классифицировались либо как финансовая аренда, либо как операционная аренда. С 1 января 2019 г. аренда признается в качестве актива в форме права пользования с отражением соответствующего обязательства, начиная с даты, на которую арендуемый актив доступен для использования Группой.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Машины и				Итого
	Здания	оборудование	Сооружения	Транспорт	
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	73 772	78 991	-	1 775	154 538
Поступления	20 223	-	468 426	-	488 649
Амортизация	(13 209)	(4 445)	(19 518)	(789)	(37 961)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	80 786	74 546	448 908	986	605 226

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	52 413	14 186
Долгосрочные обязательства по аренде	497 603	71 705
Итого обязательства по аренде	550 016	85 891

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2019 году, составили 40 050 тыс. руб. Общая сумма денежных платежей по аренде в 2019 году составила 119 674 тыс. руб.

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Опционы на продление и прекращение договора аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и сооружений Группы. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть опционов на продление и прекращение договоров аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем.

10 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход представлены акциями ПАО «РусГидро», приобретенными Группой в количестве 45 227 455 штук в ходе реформы электроэнергетики в 2008 г. Справедливая стоимость акций ПАО «РусГидро» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы раскрыта в таблице ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Акции ПАО «РусГидро»	25 332	21 949

Изменение справедливой стоимости, признаваемое в составе прочего совокупного расхода, в 2019 году составило 3 383 тыс. руб. (в 2018 году был признан расход 10 904 тыс. руб.). Финансовый актив относится к уровню 1 оценки.

11 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	Эффективная ставка	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Беспроцентные векселя	11%	2 212	3 401
Реструктуризированная задолженность населения	12,4-13,5%	5 695	960
Величина дисконта		(1 076)	(448)
Итого		6 831	3 913

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены:

- Беспроцентными векселями ОАО «Ульяновскэнерго», полученными в ходе присоединения ОАО «Читинская генерирующая компания» в 2006 г., с графиком погашения в 2011–2020 гг.;
- Долгосрочной задолженностью населения г. Улан-Удэ и г. Читы за ресурсопотребление по соглашениям о реструктуризации, предусматривающим равномерное гашение задолженности до 2021 г.

12 Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Топливо	646 471	556 279
Сырье и материалы	229 161	191 134
Запасные части	75 733	30 880
Материалы, переданные в переработку на сторону	14 733	36 859
Товары для перепродажи	41 750	11 219
Прочие	27 769	28 033
Итого	1 035 617	854 404

На 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. руководство Группы проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка не выявила факторы обесценения. На указанные даты у Группы также отсутствуют запасы, заложенные в рамках осуществления операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

13 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 692 949	1 717 231
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(574 876)</i>	<i>(577 782)</i>
Прочая дебиторская задолженность	248 352	994 019
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(55 283)</i>	<i>(81 169)</i>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 311 142	2 052 299
Авансы выданные	83 209	96 614
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>(7 688)</i>	<i>(5 391)</i>
НДС к возмещению	30 968	28 954
Предоплата по прочим налогам	1 916	16 124
Итого дебиторская задолженность	1 419 547	2 188 600

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

13 Дебиторская задолженность (продолжение)

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

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок
<i>В % от валовой стоимости</i>						
Непросроченная	2,87%	525 620	15 083	2,05%	719 645	14 753
Просроченная менее 3 месяцев	10,00%	292 257	29 229	17,08%	184 003	31 428
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	28,53%	331 493	94 572	37,62%	284 294	106 952
Просроченная более 1 года	80,21%	543 579	435 992	80,23%	529 289	424 649
Итого		1 692 949	574 876		1 717 231	577 782

Движение резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за год, окончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года, представлено ниже:

	2019 г.	2018 г.
По состоянию на 1 января	658 951	530 649
Начислено за год	101 535	187 196
Восстановление резерва под кредитные убытки	(20 892)	(4 905)
Торговая дебиторская задолженность, списанная как безнадежная к взысканию	(109 435)	(53 989)
По состоянию на 31 декабря	630 159	658 951

Не просроченная и не обесцененная финансовая дебиторская задолженность приходится на независимых контрагентов, по которым ранее не наблюдалось длительного неисполнения обязательств. Данная задолженность представлена множеством несущественных конечных потребителей, заинтересованных в дальнейшем энергопотреблении, что позволяет Группе в значительной степени распределять кредитный риск, нивелировав риск крупных списаний финансовой задолженности.

14 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Наличные денежные средства в кассе	2 874	3 202
Денежные средства в банке, рублевые счета	341 077	342 787
Денежные средства в пути	17 763	34 973
Краткосрочные банковские депозиты	-	3 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	361 714	383 962

Остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. По состоянию на отчетную дату у Группы не было остатков в банковских учреждениях, которые были бы признаны банкротами соответствующим арбитражным судом, и чьи лицензии на осуществление банковской деятельности были бы отозваны Центральным Банком Российской Федерации, а также в которых Центральным Банком Российской Федерации было бы введено временное управление.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах до востребования по кредитному качеству:

Банк	Рейтинг банка на 31 декабря 2019 г.	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «Промсвязьбанк»	Ba3	Moody's	206 121	289 939
ПАО «Сбербанк»	Baa3	Moody's	52 254	47 300
АО АБ «Газпромбанк»	Ba1	Moody's	7 157	4 575
АО «Акционерный банк Россия»	ruAA	Эксперт РА	413	459
АО «Россельхозбанк»	Ba1	Moody's	75 072	6
АО «ВБРР»	Ba2	Moody's	60	508
Итого на банковских счетах			341 077	342 787

15 Капитал

Акционерный капитал

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

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций. Эмиссионный доход был сформирован преимущественно в 2008 году по итогам дополнительного размещения обыкновенных акций в количестве 580 000 000 000 штук номинальной стоимостью 0,001 руб. по открытой подписке, подлежащих оплате денежными средствами. Цена размещения была определена 23 июня 2008 г. Советом Директоров Группы в размере 0,0074 руб. Сумма полученного эмиссионного дохода по результатам размещения акций 8 июля 2008 г. составила 3 731 271 тыс. руб.

Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль по РСБУ. В 2019 году чистая прибыль Компании, отраженная в ежегодной опубликованной отчетности по РСБУ, составила 344 547 тыс. руб. (в 2018 году – чистая прибыль 86 642 тыс. руб.).

На момент подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности собрание акционеров Группы еще не приняло решение о выплате дивидендов за 2019 год. По итогам 2018 года собрание акционеров Группы решило не выплачивать дивиденды за 2018 год.

16 Кредиты и займы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты банков	994 994	1 158 955
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	497 603	-
Обязательства по финансовой аренде	-	7 810
Итого долгосрочные обязательства	1 492 597	1 166 765
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты банков, включая проценты	1 236 478	1 501 808
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	52 413	-
Обязательства по финансовой аренде	-	4 309
Итого краткосрочные обязательства	1 288 891	1 506 117
Итого кредиты и займы	2 781 488	2 672 882

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

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %
Долгосрочные кредиты	994 994		1 158 955	
ПАО «Промсвязьбанк»	320 000	7,85%	291 915	9,25%
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	674 994	7,66-7,70%	867 040	8,30-8,45%
Краткосрочные кредиты с плавающей ставкой	1 236 478		1 501 808	
АО «АБ «Россия»	655 000	7,25%	200 000	8,50%
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	100 000	7,40-7,70%	25 000	7,74%
АО «Газпромбанк»	-		163 799	8,20%
ПАО «Промсвязьбанк»	481 478	7,15-7,85%	-	-
ПАО «Сбербанк России»	-	-	1 113 009	7,62-7,90%
Итого кредиты	2 231 472		2 660 763	

*Указанная ставка представляет собой эффективную ставку процента по кредиту, используемую для учета финансового обязательства по амортизированной стоимости.

16 Кредиты и займы (продолжение)

Все вышеуказанные кредитные соглашения заключены с Компанией в форме возобновляемых кредитных линий, деноминированы в рублях и не имеют имущественного обеспечения, гарантий или поручительств третьих лиц.

Выполнение условий кредитных соглашений

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

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

Финансовая аренда

Договоры финансовой аренды заключены на поставку системы автоматического регулирования (САР) установок. Срок аренды составляет 7 лет. Договоры аренды предполагают фиксированное погашение в течение срока действия договоров и деноминированы в российских рублях. Обязательства Группы по финансовой аренде обеспечены сохранением права собственности на арендуемые активы за арендодателем.

Сроки погашения задолженности по финансовой аренде представлены ниже:

	31 декабря 2018 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость
Менее 1 года	18 839	1 616
От 1-2 лет	18 839	2 692
Свыше 2 лет	22 678	7 811
За вычетом будущих процентных начислений	(48 237)	-
Итого обязательств по финансовой аренде	12 119	12 119

17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам**а) Планы с установленными взносами**

Сотрудники Группы участвуют в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации. Группа обязана отчислять законодательно установленный процент от фонда заработной платы в государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации (ПФ РФ) в виде страховых взносов. Сумма таких взносов, перечисленных в ПФ РФ в 2019 г., составила 620 836 тыс. руб. (за 2018 г. – 622 168 тыс. руб.) и отражена в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. На 31 декабря 2019 г. задолженность по взносам в ПФ РФ составила 52 594 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 50 995 тыс. руб.).

б) Планы с установленными выплатами

Система вознаграждения сотрудников Группы включает программу негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО»), а также предусматривает ряд иных долгосрочных выплат и льгот, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Программа НПО предусматривает применение плана пенсионного обеспечения с установленными выплатами, администрируемого посредством Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики (частично фондируемый пенсионный план).

Право на дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту увольнения на пенсию трудового стажа в Группе не менее 10 лет.

Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами

Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами включают, в частности, единовременную выплату при выходе сотрудника на пенсию в размере двукратной ежемесячной заработной платы сотрудника, выплаты пенсионерам к праздникам и юбилейным датам, и другие. Обязательства Группы в отношении указанных выплат не фондируются.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, прочие долгосрочные планы с установленными выплатами условно сгруппированы на следующие категории:

1) Единовременные выплаты

Единовременная выплата материальной помощи при выходе на пенсию в размере двукратной средней заработной платы сотрудника.

17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

б) Планы с установленными выплатами (продолжение)

Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами (продолжение)

2) *Ежемесячные выплаты*

Суммы ежемесячной выплаты сотрудникам, вышедшим на пенсию, и имеющим почетные звания – в зависимости от типа присвоенного звания. Число получателей таких выплат в 2019 г. составило 598 человек (в 2018 г. – 573 человека).

3) *Прочие выплаты*

Прочие выплаты в рамках установленных планов включают в себя следующие разновидности выплат:

- Выплаты неработающим пенсионерам по случаю праздников;
- Единовременная материальная помощь пенсионерам по случаю юбилейных дат.

Прочие единовременные выплаты

Большинство сотрудников Группы имеют право на одно или несколько вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Актуарные допущения представляют собой объективные и согласованные между собой оценки переменных значений, определяющих окончательную стоимость предоставления выплат по планам с установленными выплатами.

Они рассчитываются на ежегодной основе актуарием и подлежат утверждению руководством Группы. Актуарные допущения включают демографические допущения по смертности, пенсионному возрасту и текучести кадров, а также финансовые допущения по величине заработной платы и пенсионных выплат, ставке дисконтирования и темпах инфляции.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2019 г.

При расчете обязательств на каждую из отчетных дат Группа использовала следующие актуарные допущения:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,5%	8,7%
Прогнозируемый средневзвешенный рост размеров фиксированных выплат (номинальный)	4,0%	4,1%
Средний остаточный срок работы до выхода на пенсию, лет	20,8	20,1
Прогнозируемый средневзвешенный рост заработной платы (номинальный)	4,0%	4,1%
Ожидаемая средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию мужчины/женщины, лет	18,9/28,3	17,8/27,4

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Дисконтированная стоимость обязательств на 1 января 2018 г.	61 316	88 845	64 548	38 149	252 858
Стоимость текущих услуг (Прим. 23)	18 975	(11 295)	(2 398)	(942)	4 340
Расходы по процентам (Прим. 25)	3 656	6 520	4 738	2 787	17 701
Выплата пенсий	(13 842)	-	-	-	(13 842)
Выплаты вознаграждения	-	(4 165)	(3 017)	(1 944)	(9 126)
Переоценка обязательств	(14 473)	(10 157)	(10 838)	(8 152)	(43 620)
в том числе за счет:					
актуарные убытки (прибыль) в результате изменений демографических допущений	(11 171)	(119)	(735)	(669)	(12 694)
актуарные убытки (прибыль) в результате изменений финансовых допущений	(9 222)	(6 238)	(6 852)	(3 318)	(25 630)
корректировки на основе опыта	5 920	(3 800)	(3 251)	(4 165)	(5 296)
Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря 2018 г.	55 632	69 748	53 033	29 898	208 311

17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

б) Планы с установленными выплатами (продолжение)

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами (продолжение)

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Дисконтированная стоимость обязательств на 1 января 2019 г.	55 632	69 748	53 033	29 898	208 311
Стоимость текущих услуг (Прим. 23)	5 771	4 898	2 545	1 772	14 986
Расходы по процентам (Прим. 25)	4 437	5 677	4 339	2 387	16 840
Выплата пенсий	(4 631)	-	-	-	(4 631)
Выплаты вознаграждения	-	(4 498)	(3 148)	(2 466)	(10 112)
Переоценка обязательств в том числе за счет:	5 993	5 842	13 940	12 102	37 877
<i>актуарные убытки (прибыль) в результате изменений демографических допущений</i>	<i>(4 438)</i>	<i>(3 300)</i>	<i>1 663</i>	<i>734</i>	<i>(5 341)</i>
<i>актуарные убытки (прибыль) в результате изменений финансовых допущений</i>	<i>11 367</i>	<i>12 530</i>	<i>12 736</i>	<i>10 851</i>	<i>47 484</i>
<i>корректировки на основе опыта</i>	<i>(936)</i>	<i>(3 388)</i>	<i>(459)</i>	<i>517</i>	<i>(4 266)</i>
Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря 2019 г.	67 202	81 667	70 709	43 693	263 271

Увеличение актуарного обязательства по сравнению с 31.12.2018 связано с уменьшением ставки дисконтирования (с 8,7% на 31.12.2018 до 6,5% на 31.12.2019).

Расходы по планам с установленными выплатами

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в отношении планов с установленными выплатами, составили:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	5 771	4 898	2 545	1 772	14 986
Переоценка обязательств	-	-	-	(66)	(66)
Расходы по процентам	4 437	5 677	4 339	2 387	16 840
Чистые расходы за период	10 208	10 575	6 884	4 093	31 760

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в отношении планов с установленными выплатами, составили:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	18 975	(11 295)	(2 398)	(942)	4 340
Переоценка обязательств	-	-	-	(126)	(126)
Расходы по процентам	3 656	6 520	4 738	2 787	17 701
Чистые расходы за период	22 631	(4 775)	2 340	1 719	21 915

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актуарные убытки в том числе за счет:	5 993	5 842	13 940	12 102	37 877
<i>изменений в допущениях демографического характера</i>	<i>(4 438)</i>	<i>(3 300)</i>	<i>1 663</i>	<i>734</i>	<i>(5 341)</i>
<i>изменений в допущениях финансового характера</i>	<i>11 367</i>	<i>12 530</i>	<i>12 736</i>	<i>10 851</i>	<i>47 484</i>
<i>корректировки на основе опыта</i>	<i>(936)</i>	<i>(3 388)</i>	<i>(459)</i>	<i>517</i>	<i>(4 266)</i>
Переоценка обязательств	5 993	5 842	13 940	12 102	37 877

17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

б) Планы с установленными выплатами (продолжение)

Расходы по планам с установленными выплатами (продолжение)

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актуарные прибыли в том числе за счет:	(14 473)	(10 157)	(10 838)	(8 152)	(43 620)
<i>изменений в допущениях демографического характера</i>	(11 171)	(119)	(735)	(669)	(12 694)
<i>изменений в допущениях финансового характера</i>	(9 222)	(6 238)	(6 852)	(3 318)	(25 630)
<i>корректировки на основе опыта</i>	5 920	(3 800)	(3 251)	(4 165)	(5 296)
Переоценка обязательств	(14 473)	(10 157)	(10 838)	(8 152)	(43 620)

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 г. составил 12 лет (на 31 декабря 2018 г. – 11 лет).

Ниже представлены ожидаемые сроки погашения планов с установленными выплатами, основанные на недисконтированных платежах.

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	1 700	3 000	9 700	150 600	165 000
Единовременные выплаты	7 000	7 500	20 900	131 400	166 800
Ежемесячные выплаты	3 300	3 500	11 600	205 800	224 200
Прочие выплаты	2 500	2 600	8 100	107 300	120 500
Итого	14 500	16 600	50 300	595 100	676 500

По состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	3 100	1 600	5 000	176 400	186 100
Единовременные выплаты	6 900	6 000	17 900	151 600	182 400
Ежемесячные выплаты	3 200	3 400	11 100	207 200	224 900
Прочие выплаты	2 200	2 200	7 000	93 100	104 500
Итого	15 400	13 200	41 000	628 300	697 900

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

Изменение ключевых допущений	Эффект на величину признанного обязательства	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>		
увеличение на 0,5 п.п.	(13 937)	(9 747)
уменьшение на 0,5 п.п.	15 320	10 620
<i>Средний коэффициент текучести кадров</i>		
увеличение на 0,5 п.п.	(4 375)	(3 262)
уменьшение на 0,5 п.п.	5 064	3 157
<i>Прогнозируемый рост заработной платы и размеров фиксированных выплат</i>		
увеличение на 0,5 п.п.	16 050	11 408
уменьшение на 0,5 п.п.	(14 703)	(10 526)
<i>Средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию</i>		
увеличение на 0,5 года	(1 930)	1 137
уменьшение на 0,5 года	2 034	(1 308)

18 Долгосрочные резервы по обязательствам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв на рекультивацию земель	330 149	323 595
Прочие резервы	17 215	9 194
Итого	347 364	332 789

Резерв на рекультивацию земель

Резерв на рекультивацию земель создан на основании ожидаемых затрат и сроков работ по рекультивации земель после завершения эксплуатации золоотвалов для предотвращения их вредоносного воздействия на окружающую среду.

Величина резерва на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. определена путем дисконтирования прогнозируемой стоимости объема работ (с поправкой на индекс роста потребительских цен), необходимых для осуществления рекультивации земель, по сроку наступления обязательства в будущем.

В качестве ставки дисконтирования на каждую отчетную дату использовалась доходность российских суверенных облигаций ОФЗ со сроком погашения, максимально приближенным к дате исполнения основной части обязательств по рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2019 г. использовалась ставка дисконтирования в размере 6,58% (на 31 декабря 2018 г. – 8,72%).

Ниже представлено движение резерва на рекультивацию земель:

	2019 г.	2018 г.
Резерв на рекультивацию земель на 1 января	323 595	270 077
Амортизация дисконта (увеличение приведенной стоимости) – Прим. 25	21 293	23 551
Изменения в оценке существующих обязательств (влияющие на величину резерва, учтенную в стоимости основных средств – золоотвалов)	(14 739)	29 967
Резерв на рекультивацию земель на 31 декабря	330 149	323 595

Ниже представлены результаты анализа чувствительности резерва на рекультивацию к изменению ключевых допущений:

	Эффект на величину признанного обязательства	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>		
увеличение на 1 п.п.	(46 286)	(40 627)
уменьшение на 1 п.п.	86 002	51 690
<i>Стоимость рекультивации 1 кв. м. площади</i>		
увеличение на 10 п.п.	39 462	17 898
уменьшение на 10 п.п.	(39 462)	(17 898)

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	950 984	1 005 081
Прочая кредиторская задолженность	56 294	51 333
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 007 278	1 056 414
Авансы полученные	447 453	308 786
Расчеты с персоналом по оплате труда	299 387	302 673
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность (включая авансы полученные и расчёты с персоналом по оплате труда)	1 754 118	1 667 873

20 Задолженность по уплате налогов

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по НДС	233 827	335 273
Задолженность по взносам в социальные фонды	69 126	66 717
Налог на имущество	34 575	31 698
НДФЛ	17 700	18 366
Налог на прибыль	38	16 340
Плата за негативное воздействие окружающей среды	1 576	2 171
Прочие налоги и сборы	6 075	3 632
Итого задолженность по налогам	362 917	474 197

21 Текущие резервы по обязательствам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв по выплате вознаграждения по итогам года	269 610	230 619
Резерв под судебные иски	8 505	12 875
Прочие резервы	62 000	268 873
Итого	340 115	512 367

Движение текущих резервов и начислений представлено в таблице ниже:

	Резерв под судебные иски	Резерв по выплате вознаграждения по итогам года	Прочие резервы	Итого
Резерв на 1 января 2018 г.	59 532	-	81 812	141 344
Восстановление резерва	(64 042)	-	-	(64 042)
Перевод резерва из долгосрочного в текущий	-	-	60 756	60 756
Начисление резерва	17 385	230 619	126 305	374 309
Резерв на 31 декабря 2018 г.	12 875	230 619	268 873	512 367
Использование резерва	(2 672)	(52 509)	(38 895)	(94 076)
Восстановление резерва	(1 698)	-	(167 978)	(169 676)
Начисление резерва	-	91 500	-	91 500
Резерв на 31 декабря 2019 г.	8 505	269 610	62 000	340 115

Прочие резервы начислены преимущественно из-за существования неопределенности в отношении ряда налоговых споров и судов по налогу на прибыль и НДС.

22 Выручка от операционной деятельности

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 ниже представлена информация по выручке Группы в разрезе обязанностей к исполнению:

	2019 г.	2018 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	7 865 642	7 869 092
Выручка от продажи электроэнергии	2 661 563	2 717 741
Выручка от продажи мощности	1 970 679	2 064 793
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	154 415	197 758
Прочая выручка	197 055	243 107
Итого	12 849 354	13 092 491

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

23 Прочие операционные доходы

	2019 г.	2018 г.
Компенсация за разницу в тарифах	217 543	330 079
Доходы от оприходования материалов	129 771	61 705
Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	55 500	49 136
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств	15 917	17 513
Доходы от восстановления резервов	170 564	9 961
Доходы от сдачи имущества в аренду	9 633	8 346
Списание кредиторской задолженности	168	1 776
Прочие доходы	59 222	70 824
Итого	658 318	549 340

В 2019 году в составе прочих операционных доходов числится компенсация, причитающаяся от Министерства финансов Забайкальского края на основании постановления Арбитражного апелляционного суда Забайкальского края о взыскании в пользу Общества убытков по межтарифной разнице за 2017 г. на сумму 217 543 тыс. рублей.

24 Расходы на персонал

	2019 г.	2018 г.
Затраты на оплату труда	1 977 714	2 184 650
Отчисления от заработной платы в социальные фонды	834 604	880 525
Премии и единовременные поощрения	448 274	426 186
Начисление предстоящих расходов на оплату отпусков работникам	159 890	165 420
Вознаграждение за выслугу лет	112 293	112 028
Компенсация 50% расходов на тепло- и электроэнергию	55 040	58 633
Стоимость текущих услуг (по планам с установленными выплатами)	14 986	4 340
Прочие расходы на персонал	27 391	31 084
Итого	3 630 192	3 862 866

25 Прочие операционные расходы

	2019 г.	2018 г.
Ремонт и содержание основных средств	885 669	905 105
Прочие материальные затраты	285 078	278 213
Покупная тепловая энергия	254 941	248 234
Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль)	209 572	218 181
Коммунальные расходы	167 638	165 001
Расходы на создание прочих резервов	92 846	144 406
Расходы по операционной аренде	53 680	123 201
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	82 273	81 000
Расходы на охрану	67 809	70 357
Командировочные и представительские расходы	41 933	40 211
Расходы на консультационные, юридические и информ. услуги	48 323	36 198
Расходы по управлению капиталом (собрания акционеров)	11 930	22 258
Банковское обслуживание операций	28 630	20 886
Страхование имущества	15 438	18 620
Услуги связи	16 081	15 958
Транспортные расходы	20 768	13 214
Амортизация НМА	11 774	11 775
Прочие услуги сторонних организаций	1 173	9 274
Судебные расходы, госпошлина, прочие претензии	12 175	8 275
Расходы на благотворительность	4 348	4 894
Прочие расходы	360 503	299 021
Итого	2 672 582	2 734 282

26 Финансовые доходы и расходы

	2019 г.	2018 г.
Финансовые доходы		
Доходы от амортизации дисконта по финансовым инструментам	130 362	60 168
Финансовые доходы - процентный доход, третьи стороны	18 904	19 015
Прочие финансовые доходы	2 877	4 204
Итого	152 143	83 387
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам	(140 397)	(194 551)
Амортизация дисконта по резервам на рекультивацию земель и экологии (Прим. 18)	(21 293)	(23 551)
Амортизация дисконта по планам с установленными выплатами (Прим. 17)	(16 840)	(17 701)
Проценты по обязательствам аренды	(40 050)	-
Проценты по обязательствам финансовой аренды	-	(15 296)
Расходы по дисконтированию финансовых инструментов	(572)	(316)
Итого	(219 152)	(251 415)

27 Налог на прибыль

	2019 г.	2018 г.
Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:		
Текущий налог на прибыль	(151 723)	(84 835)
Отложенный налог	6 898	(6 543)
Итого расход по налогу на прибыль	(144 825)	(91 378)

Все налоги, которыми облагается деятельность и активы Группы, взимаются и выплачиваются в Российской Федерации. В соответствии с Российским законодательством, ставка налога на прибыль, действовавшая в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составляла 20%.

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

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	441 477	123 601
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(88 295)	(24 720)
Доходы, не подлежащие налогообложению	13 585	13 537
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(98 391)	(110 023)
Увеличение непризнанных ранее отложенных налоговых активов	28 276	29 828
Расход по налогу на прибыль	(144 825)	(91 378)

Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, представлены преимущественно суммами расходов по созданию резервов по выплате вознаграждений по итогам года, по передаче объектов по договору аренды и суммой расходов по содержанию непрофильной сферы.

Отложенный налог на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. На 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставкам, которые предположительно будут применимы при реализации соответствующих активов или обязательств.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одной и той же компании Группы.

Ниже представлен налоговый эффект изменения данных временных разниц, отраженный по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 20%):

	31 декабря 2018 г.	Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 16	Движением, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупны й доход	31 декабря 2019 г.
Убытки прошлых периодов, переносимые на будущее	57 548	-	(39 888)	-	17 660
Основные средства	255 464	(12 779)	17 883	-	260 568
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	(31 692)	-	(5 283)	-	(36 975)
Планы с установленными выплатами	41 663	-	3 417	7 575	52 655
Кредиты и займы	3 026	14 754	92 825	-	110 605
Прочие резервы	34 115	-	(1 106)	-	33 009
Прочие	65 058	-	(6 462)	(677)	57 919
Непризнанный отложенный налоговый актив	(399 784)	-	28 276	-	(371 508)
Итого отложенные налоговые активы	25 398	1 975	89 662	6 898	123 933
Основные средства	(15 799)	(1 975)	(93 581)	-	(111 355)
Прочие	(9 599)	-	(2 979)	-	(12 578)
Итого отложенные налоговые обязательства	(25 398)	(1 975)	(96 560)	-	(123 933)
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	-	-	(6 898)	6 898	-

27 Налог на прибыль (продолжение)

Руководство Группы провело анализ перспектив использования отложенного налогового актива, сформированного на 31 декабря 2019 г. и в связи с отсутствием высокой вероятности возможности использования данного отложенного налогового актива, приняло решение не признавать на отчетную дату отложенный налоговый актив в сумме 371 508 тыс. руб. (на 01.01.2019 – 399 784 тыс. руб.). В состав данной суммы входит также отложенный налоговый актив, сформированный в результате переноса убытков прошлых лет, который по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 17 660 тыс. руб. (на 01.01.2019 – 57 548 тыс. руб.). Данные убытки были образованы в 2012 году, когда Группа не имела статуса вынужденного генератора и понесла значительные убытки как по данным бухгалтерского, так и по данным налогового учета. Согласно ст. 283 НК РФ данные убытки могут быть зачтены против налога на прибыль к уплате в течение последующих десяти лет. Таким образом, данный отложенный налоговый актив может быть использован Группой до 31.12.2022.

Руководство Группы пересматривает непризнанные отложенные налоговые активы на конец каждого отчетного периода. В случае признания налогового актива, непризнанного ранее, соответствующая выгода учитывается как компонент дохода по налогу на прибыль.

	31 декабря 2017 г.	Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9	Движением, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2018 г.
Убытки прошлых периодов, переносимые на будущее	83 694	-	(26 146)	-	57 548
Основные средства	228 032	-	27 432	-	255 464
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	61 207	(56 386)	(36 513)	-	(31 692)
Планы с установленными выплатами	50 572	-	(185)	(8 724)	41 663
Прочие резервы	32 568	-	1 547	-	34 115
Прочие	60 825	-	5 077	2 181	68 084
Непризнанный отложенный налоговый актив	(485 998)	56 386	29 828	-	(399 784)
Итого отложенные налоговые активы	30 901	-	1 040	(6 543)	25 398
Итого отложенные налоговые обязательства (индивидуально несущественные)	(30 901)	-	5 503	-	(25 398)
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	-	-	6 543	(6 543)	-

28 Прибыль на акцию

	2019 г.	2018 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы, тыс. руб.	296 652	32 223
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук)	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	0,00022	0,00002

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность Группы продолжает подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации, включая изменение норм охраны окружающей среды.

Страхование

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

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

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы (Примечание 21).

Налоговое законодательство

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

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

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

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

Указанное обстоятельство, по мнению руководства Группы, снижает риск признания строительства частью услуги для целей налогообложения прибыли, распределения доходов по таким договорам на весь период строительства. Как следствие, руководство Группы считает риск доначисления налога на прибыль по договорам технологического присоединения средним. Данный риск не может быть оценен в стоимостном выражении вследствие технической невозможности проведения подобного расчета.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Руководство оценивает вероятность претензий со стороны налоговых органов в отношении обоснованности финансово-хозяйственной цели операций Группы и добросовестности контрагентов как низкий, но не исключает возможности доначислений по результатам налоговых проверок в связи с несоблюдением требований документального оформления операций.

Кроме этого, не все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием энергетической отрасли, специально предусматриваются налоговым и прочим законодательством. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако руководство оценивает риск возникновения таких расходов как средний.

Обязательства по природоохранной деятельности

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

В своей операционной деятельности Группа использует золоотвалы, находящиеся на участках, арендуемых у муниципалитетов г. Читы и г. Улан-Удэ. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группа создает резервы на рекультивацию земель, задействованных под золоотвалы, отражаемые в отчетности в сумме дисконтированных затрат, которые руководство Группы ожидает понести в будущем (Примечание 18).

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Обязательства по природоохранной деятельности (продолжение)

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

Обязательства по выполнению предписаний государственных органов технического надзора

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

По результатам данных проверок Группе могут быть предписаны мероприятия по ремонту и модернизации производственного оборудования. По оценкам руководства, общая сумма средств, необходимая для финансирования выполнения будущих мероприятий по предписаниям органов технического надзора, выданных Группе по результатам проверок по состоянию на 31 декабря 2019 г., составляет 35 998 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 88 561 тыс. руб.).

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 354 555 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. – 543 322 тыс. руб.). Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

30 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск в отношении финансовых активов возникает в результате продажи Группой продукции и услуг, а также совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы, и связан с возможностью дефолта контрагента. По оценкам руководства Группы, максимальный риск равен балансовой стоимости финансовых активов. Кредитный риск управляется на уровне Группы.

В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей, а производит её оценку на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Между тем, по договорам, в рамках которых Группа выступает гарантирующим поставщиком (мощности), процедура первичного анализа добросовестности заказчика не применяется ввиду наличия у Группы законодательных ограничений на отказ от сотрудничества.

Кредитный риск, возникающий у Группы по классам денежных финансовых активов, отражен в балансовой стоимости денежных финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Категория «Займы и дебиторская задолженность»		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Прим. 11)	6 831	3 913
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 13)	1 311 142	2 052 299
Денежные средства и их эквиваленты, кроме наличных денежных средств (Прим. 14)	358 840	380 760
Итого максимальный кредитный риск	1 676 813	2 436 972

Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален.

У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки. Как указано в Примечании 13, дебиторская задолженность Группы распределена между множеством некрупных контрагентов, что позволяет существенно снизить кредитный риск Группы.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под кредитные убытки, отсутствует.

Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета – обладающих высоким кредитным рейтингом (см. Примечание 14).

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков, как описано в Примечании 2.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и, если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- контрагент неплатежеспособен;
- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

В соответствии с МСФО (IFRS 9) Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла, чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, торговая дебиторская задолженность подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа. Ожидаемые уровни убытков раскрыты в Примечании 13.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским векселям были незначительными.

Сводные данные о размещенных денежных средствах, их эквивалентах и векселях с указанием банков и прочих финансовых организаций, и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечаниях 14 и 16.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, биржевые котировки инвестиций, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки, что обусловлено наличием процентных обязательств (Примечание 16).

В целях минимизации риска увеличения выплат, вследствие увеличения процентных ставок Группа предпринимает следующие меры:

- Диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным процентным ставкам, разные сроки, а также осуществление финансирования в разных кредитно-финансовых институтах;
- Мониторинг кредитного рынка с целью выявления наиболее благоприятных условий финансирования.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. руководство Группы оценило эффект изменения процентных ставок по финансовым инструментам с плавающими процентными ставками и пришло к выводу о несущественности эффекта изменения процентных ставок.

Ввиду наличия у Группы в кредитном портфеле значительной задолженности с фиксированными процентными ставками, Группа подвержена риску изменений справедливой стоимости обязательств, оцениваемых по амортизационной стоимости, в случае колебаний рыночных ставок. Детальный анализ влияния данного риска на балансовую стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизационной стоимости, представлен ниже в разделе «*Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*».

Ценовой риск

Группа подвержена влиянию изменения биржевых котировок акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31 декабря 2019 г. цены на акции были на 10% выше/ниже (на 31 декабря 2018 г. – 10%), при том, что все другие переменные остались бы неизменными, уменьшение/увеличение капитала за год составило бы 6 291 тыс. руб. (2018 г. – 2 195 тыс. руб.). Группа не хеджирует риски изменения цен по акциям ПАО «РусГидро».

Справедливая стоимость

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

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

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

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и денежные средства относятся к 1 уровню оценки, долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность относятся к 3 уровню оценки. Оценка справедливой стоимости на 3 уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, действовавшей на дату возникновения инструмента, и зависят от кредитного риска контрагента (Примечание 11).

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов соответствует справедливой стоимости (Примечания 13-14).

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства Группы относятся к 3 уровню оценки. Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, включая обязательства по финансовой аренде, оценивается на основе ожидаемых к получению кредитором денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. На 31 декабря 2019 г. использованные ставки дисконтирования для определения справедливой стоимости варьировались от 7,95% до 9,23% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2018 г. – от 8,63% до 10,24%).

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

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	994 994	912 103	1 158 955	1 135 015
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	550 017	567 652	-	-
Финансовая аренда	-	-	12 119	42 921
Итого	1 545 011	1 479 755	1 171 074	1 177 936

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также дебиторскую задолженность и акции «РусГидро», которые могут быть оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Казначейство Группы контролирует ежедневную и ежемесячную позицию по ликвидности в целях прогнозирования и оперативного предотвращения кассовых разрывов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Группой договорах. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие общую сумму финансовых обязательств согласно договорам, а также относящиеся к ним суммы процентов, подлежащие оплате в будущем.

В случае если в рамках существующих договорных отношений по состоянию на отчетную дату имелись нарушения, позволяющие кредитору требовать досрочный возврат суммы задолженности, такие обязательства включены в категорию обязательств до востребования (менее 3 месяцев с отчетной даты).

На 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам					
			Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	2 228 464	2 439 470	-	823 653	529 406	891 011	195 400	-
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	550 017	825 458	27 770	27 770	55 540	110 317	179 722	424 339
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 007 278	1 007 278	1 007 278	-	-	-	-	-
Итого	3 785 759	4 272 206	1 035 048	851 423	584 946	1 001 328	375 122	424 339

На 31 декабря 2018 г.	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам					
			Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	2 660 763	2 880 637	313 350	789 302	512 170	1 081 826	183 989	-
Финансовая аренда	12 119	60 356	4 710	4 710	9 419	18 839	22 678	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 056 414	1 056 414	1 056 414	-	-	-	-	-
Итого	3 729 296	3 997 407	1 374 474	794 012	521 589	1 100 665	206 667	-

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Основными целями политики управления капиталом Группы являются улучшение коэффициентов финансовой независимости и ликвидности, оптимизация коэффициентов долговой нагрузки, улучшение структуры кредиторской задолженности и, таким образом, создание прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений и сохранения доверия рынка и кредиторов для поддержания своей деятельности.

Основными способами управления структурой капитала являются максимизация положительного финансового результата, эффективное управление инвестиционной программой, а также разумное управление финансовыми рисками, описанными выше.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. В целях поддержания или оптимизации структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых акционерам дивидендов или размер взносов в акционерный капитал, дополнительной эмиссии акций, а также реализовывать программы по продаже неспециализированных активов для уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет анализ капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается на основании утвержденной финансовой отчетности Компании по РСБУ путем деления общего объема всех обязательств на общую сумму капитала. При этом, величина капитала определяется как сумма строк по разделу «Капитал и резервы» бухгалтерской отчетности Компании по РСБУ.

В соответствии с внутренним положением Группы, соотношение «общая сумма всех обязательств/сумма капитала» не должно превышать 1,5. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа выполняла данное требование.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, рассчитанный на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже (в млн. руб.):

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Общая сумма обязательств, млн. руб.	5 723	6 210
Собственный капитал, млн. руб.	6 997	6 652
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,82	0,93

У Группы существуют внешние требования в отношении капитала, предъявляемые кредиторами по поддержанию на определенном уровне финансового показателя Долг/ЕБИТДА, рассчитанного как отношение обязательств компании по данным бухгалтерской отчетности Компании по РСБУ и показателя ЕБИТДА (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization - аналитический показатель, равный объему прибыли, до вычета расходов по выплате процентов и налогов, и начисленной амортизации). В 2019 и 2018 гг. Группа соблюдала все внешние требования к капиталу.

Порядок расчета ЕБИТДА стандартами МСФО не определен, поэтому этот показатель не может рассматриваться в качестве альтернативы показателю чистой прибыли, определяемому в соответствии с МСФО. Единые правила определения ЕБИТДА отсутствуют; полученные результаты могут быть несопоставимыми, поскольку разные компании могут рассчитывать данный показатель различными способами.

Показатели Группы, рассчитанные по данным настоящей консолидированной финансовой отчетности, за 2019 г. и 2018 г. приведены ниже:

Показатель	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прибыль за год	296 652	32 223
Финансовые доходы	(152 143)	(83 387)
Финансовые расходы	219 152	251 415
Расходы по налогу на прибыль	144 825	91 378
Амортизация основных средств	1 163 490	1 058 002
Амортизация нематериальных активов	11 774	11 775
ЕБИТДА	1 683 750	1 361 406
Рентабельность по ЕБИТДА	13,10%	10,40%
Долг/ ЕБИТДА	3,47	4,31

31 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

Орган, ответственный за принятие операционных решений, рассматривает результаты деятельности сегментов главным образом на основе показателя прибыль до налогообложения, расчет которого основывается на российских правилах бухгалтерского учета (РСБУ). Основные различия между используемыми данными по РСБУ и данными по МСФО являются следствием различий в правилах учета некоторых видов активов и обязательств, а также различий в суждениях и оценках. Основные расхождения между данными учета по РСБУ и МСФО связаны с оценкой стоимости основных средств, признанием планов с установленными выплатами в МСФО (Примечание 5).

Информация по отчетным сегментам по состоянию 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. и за соответствующие отчетные годы, подготовленная на основе финансовой информации в соответствии с РСБУ, а также сверка с данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., представлена ниже:

31 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</i>				
Выручка от межсегментных продаж	1 023	483	-	1 506
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	7 072 031	5 701 639	74 178	12 847 848
выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 133 565	1 498 677	-	4 632 242
выручка от реализации теплоэнергии	3 732 123	4 133 519	-	7 865 642
выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка	206 343	69 443	74 178	349 964
Итого выручка сегмента	7 073 054	5 702 122	74 178	12 849 354
Затраты по сегментам	(7 338 177)	(5 008 664)	(57 778)	(12 404 619)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	581 406	338 380	1 187	920 973
Прибыль сегментов	(265 123)	693 458	16 400	444 735
<i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i>				
Управленческие расходы				(38 362)
Проценты к получению				18 904
Проценты к уплате				(187 585)
Прочие доходы				1 018 262
Прочие расходы				(750 082)
Прибыль до налогообложения				505 872
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами				(15 974)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка				54 112
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение				(100 563)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды				7 391
Капитализация процентных расходов				10 647
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств				19 683
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки				(80 679)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде				(9 552)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО				52 299
Прочие корректировки				(1 759)
Прибыль до налогообложения – МСФО				441 477

31 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</i>				
Выручка от межсегментных продаж	2 457	510	-	2 967
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	7 137 791	5 860 627	91 106	13 089 524
выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 222 406	1 560 128	-	4 782 534
выручка от реализации теплоэнергии	3 673 736	4 195 356	-	7 869 092
выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка	241 649	105 143	91 106	437 898
Итого выручка сегмента	7 140 248	5 861 137	91 106	13 092 491
Затраты по сегментам	(7 382 971)	(5 163 081)	(74 762)	(12 620 814)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	465 274	349 279	1 703	816 256
Прибыль сегментов	(242 723)	698 056	16 344	471 677
<i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i>				
Управленческие расходы				(33 463)
Проценты к получению				19 015
Проценты к уплате				(213 762)
Прочие доходы				876 029
Прочие расходы				(856 578)
Прибыль до налогообложения				262 918
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами				771
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка				45 894
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение				(131 348)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды				13 091
Капитализация процентных расходов				(12 671)
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств				28 325
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки				11 887
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9				(99 718)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО				2 739
Прочие корректировки				1 713
Прибыль до налогообложения – МСФО				123 601

Прочие статьи представляют собой реклассификационные поправки в отношении расходов и доходов по прочим налогам, возникших по результатам подачи уточненных налоговых деклараций и учитываемых в РСБУ отчетности в составе прибыли после налогообложения.

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы сегмента – РСБУ	12 787 661	12 970 535
в том числе:		
Активы сегмента «Забайкальский край»	5 817 528	5 261 835
Активы сегмента «Республика Бурятия»	5 909 428	5 931 772
Активы, не распределенные по сегментам	992 419	1 668 673
Активы сегмента «Прочие»	68 286	108 255
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(22 547)	(54 212)
Сворачивание авансов и НДС	(87 297)	(73 955)
Консолидация дочерних обществ	(7 147)	(7 147)
Корректировка по отложенным налогам	(278 625)	(251 333)
Признание пенсионных обязательств	2 184	1 141
Признание финансовых инструментов	(996)	(58 491)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение	(1 452 543)	(1 351 981)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	(21 727)	(23 116)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки	(4 270)	(1 064)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды	30 925	27 184
Капитализация процентных расходов	276 069	265 422
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	134 493	114 810
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	529 694	-
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9	101 535	182 214
Прочие	64 413	61 971
Итого активы Группы – МСФО	12 051 822	11 801 978

31 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Обязательства сегментов – РСБУ	5 771 721	6 303 600
в том числе:		
Обязательства сегмента «Забайкальский край»	1 177 579	1 185 131
Обязательства сегмента «Республика Бурятия»	1 077 993	918 680
Обязательства, не распределенные по сегментам	3 466 976	4 106 189
Обязательства сегмента «Прочие»	49 173	93 600
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(22 547)	(54 210)
Сворачивание авансов и НДС	(87 296)	(73 955)
Корректировка по отложенным налогам	(543 390)	(495 280)
Возврат корректировки ОНА/ОНО	(99 076)	(99 076)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	(47 737)	3 173
Признание пенсионных обязательств	263 271	208 311
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды	10 073	10 848
Амортизация банковских комиссий	3 008	3 008
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	539 246	-
Прочие	62 000	62 000
Итого обязательства Группы – МСФО	5 849 273	5 868 419

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

Капитальные затраты отчетных сегментов представлены в таблице ниже:

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</i>				
Капитальные затраты	1 070 271	328 379	-	1 398 650
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</i>				
Капитальные затраты	428 337	547 337	-	975 674

Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотных активов, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, авансов по договорам капитального строительства.

32 События после отчетной даты

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу. По мнению руководства, эта вспышка относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты. Хотя на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на продажи или цепочку поставок Группы отсутствует, однако влияние этой ситуации на Группу в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

33 Учетная политика, применяемая к периодам, которые закончились до 1 января 2019 года

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 года, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Аренда».

Обязательства по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в консолидированном Отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования либо срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением этими активами, общая сумма платежей по договорам аренды, включая выплаты в связи с ожидаемым завершением аренды, отражается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право. В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению отражаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.