

ПАО «Россети Сибирь»

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

Консолидированная финансовая отчетность

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	15

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения	17
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	19
3	Основные принципы учетной политики	22
4	Оценка справедливой стоимости	33
5	Основные дочерние общества	34
6	Неконтролирующие доли	35
7	Информация по сегментам	36
8	Выручка	41
9	Прочие доходы	41
10	Прочие расходы	42
11	Операционные расходы	42
12	Расходы на вознаграждения работникам	43
13	Финансовые доходы и расходы	43
14	Налог на прибыль	44
15	Основные средства	46
16	Нематериальные активы	53
17	Активы в форме права пользования	55
18	Прочие финансовые активы	57
19	Отложенные налоговые активы и обязательства	58
20	Запасы	60
21	Торговая и прочая дебиторская задолженность	61
22	Авансы выданные и прочие активы	62
23	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	62
24	Уставный капитал	63
25	Прибыль на акцию	65
26	Заемные средства	66
27	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	68
28	Вознаграждения работникам	70
29	Торговая и прочая кредиторская задолженность	73
30	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	73
31	Авансы полученные	74
32	Оценочные обязательства	74
33	Управление финансовыми рисками и капиталом	74
34	Договорные обязательства капитального характера	83
35	Условные обязательства	83
36	Операции со связанными сторонами	85
37	События после отчетной даты	88



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества «Россети Сибирь»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии</i></p> <p>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.</p> <p>Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 8 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.</p>
<p><i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i></p> <p>Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.</p> <p>Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.</p> <p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.</p>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 32 и 35 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2020 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2020 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 15 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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



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

9 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	8	57 804 733	59 118 864
Операционные расходы	11	(56 098 510)	(54 747 275)
(Начисление)/ восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		395 698	(3 660 121)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		-	156 147
Прочие доходы	9	2 237 185	2 198 812
Прочие расходы	10	(504 401)	(109 964)
Операционная прибыль/(убыток)		3 834 705	2 956 463
Финансовые доходы	13	245 709	326 257
Финансовые расходы	13	(3 752 021)	(2 558 884)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(3 506 312)	(2 232 627)
Прибыль /(убыток) до налогообложения		328 393	723 836
Расход по налогу на прибыль	14	(510 600)	(242 827)
Прибыль /(убыток) за период		(182 207)	481 009
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		24 571	9 560
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	13 019	(157 959)
Налог на прибыль	14	(7 885)	44 813
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		29 705	(103 586)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		29 705	(103 586)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		(152 502)	377 423
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		(280 043)	468 603
Держателям неконтролирующих долей		97 836	12 406
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:		(250 338)	365 017
Собственникам Компании		97 836	12 406
Держателям неконтролирующих долей		97 836	12 406
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	25	(0.0028)	0.0047

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

Руководитель

П.Е. Акилин

Главный бухгалтер

С.В. Прищепина



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	54 714 434	53 969 773
Нематериальные активы	16	867 462	934 781
Активы в форме права пользования	17	2 324 082	2 419 610
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	5 761 377	1 683 191
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	425 082	415 268
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	72 906	48 335
Отложенные налоговые активы	19	4 972	46 663
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	22	149 092	186 629
Итого внеоборотные активы		64 319 407	59 704 250
Оборотные активы			
Запасы	20	1 754 300	1 938 548
Прочие оборотные финансовые активы	18	-	73 414
Предоплата по налогу на прибыль		393 109	620 212
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	6 669 532	8 884 373
Краткосрочные денежные средства, ограниченные к использованию		48 254	20 674
Денежные средства и их эквиваленты	23	375 543	486 790
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	745 903	816 647
Итого оборотные активы		9 986 641	12 840 658
Итого активы		74 306 048	72 544 908

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Прочие резервы		(391 580)	(421 285)
Нераспределенная прибыль		6 488 860	6 409 593
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		17 284 351	17 175 379
Неконтролирующие доли участия	6	-	16 790
Итого капитал		17 284 351	17 192 169
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	30 980 251	26 490 376
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	53 145	1 753 849
Долгосрочные авансы полученные	31	115 774	300 726
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	877 638	871 520
Отложенные налоговые обязательства	19	977 381	580 643
Итого долгосрочные обязательства		33 004 189	29 997 114
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	8 414 359	10 373 536
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	10 950 069	10 996 323
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 740 215	1 584 784
Авансы полученные	31	943 953	1 176 187
Оценочные обязательства	32	1 968 912	1 221 465
Задолженность по текущему налогу на прибыль		-	3 330
Итого краткосрочные обязательства		24 017 508	25 355 625
Итого обязательства		57 021 697	55 352 739
Итого капитал и обязательства		74 306 048	72 544 908

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		(182 207)	481 009
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11	5 556 649	4 925 631
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		-	(156 147)
Финансовые расходы	13	3 752 021	2 558 884
Финансовые доходы	13	(245 709)	(326 257)
Убыток от выбытия основных средств		24 966	109 964
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(395 698)	3 660 121
Списание кредиторской задолженности		(17 363)	(23 304)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств		1 099 208	717 427
Убыток от утраты контроля над дочерним обществом	5	504 401	-
Прочие неденежные операции		66 954	657 624
Расход по налогу на прибыль		510 600	242 827
Итого влияние корректировок		10 856 029	12 366 770
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		22 936	29 353
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(32 276)	104 603
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(650 843)	252 792
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		38 853	426
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		55 919	197 959
Изменение долгосрочных авансов полученных		76 947	282 106
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		10 185 358	13 715 018
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 186 546)	(2 949 915)
Изменение авансов выданных и прочих активов		40 077	294 978
Изменение запасов		200 263	(90 484)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(16 738)	(299 651)
Изменение авансов полученных		(342 543)	(9 418)
Использование оценочных обязательств		(620 470)	(474 150)
Прочее		(27 712)	(20 542)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 231 689	10 165 836

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Сибирь»
Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

Налог на прибыль уплаченный	(39 088)	(457 847)
Проценты уплаченные по договорам аренды	(94 028)	(123 925)
Проценты уплаченные	(2 523 125)	(2 800 034)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности	4 575 448	6 784 030

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 684 567)	(10 716 314)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		6 583	201 523
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		73 414	-
Проценты полученные		56 963	18 286
Дивиденды полученные		4 726	3 696
Отток денежных средств в результате утраты контроля над дочерним обществом		(240 455)	-
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		(6 783 336)	(10 492 809)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		44 644 438	41 534 042
Погашение заемных средств		(42 359 873)	(37 795 161)
Поступления от эмиссии акций		312 859	401 573
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(299 105)	(100 477)
Платежи по обязательствам по аренде		(201 678)	(129 641)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		2 096 641	3 910 336
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(111 247)	201 557
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	23	486 790	285 233
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	23	375 543	486 790

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2019 года	9 988 619	1 198 452		(421 285)	6 409 593	17 175 379	16 790	17 192 169
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	(280 043)	(280 043)	97 836	(182 207)
Прочий совокупный доход	-	-	-	37 590	-	37 590	-	37 590
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	(7 885)	-	(7 885)	-	(7 885)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	29 705	(280 043)	(250 338)	97 836	(152 502)
Операции с собственниками Компании								
Выпуск акций дочерними предприятиями	-	-	-	-	359 310	359 310	(114 626)	244 684
Итого операций с собственниками Компании (примечание 5)	-	-	-	-	359 310	359 310	(114 626)	244 684
Остаток на 31 декабря 2020 года	9 988 619	1 198 452	-	(391 580)	6 488 860	17 284 351	-	17 284 351

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

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

29 мая 2020 года на годовом Общем собрании акционеров ПАО «МРСК Сибири» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, согласно которому ПАО «МРСК Сибири» было переименовано в Публичное акционерное общество «Россети Сибирь» (протокол от 01.06.2020г. №17). 5 августа 2020 года соответствующие изменения в Устав ПАО «МРСК Сибири» были зарегистрированы Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярск.

Юридический и фактический адрес ПАО «Россети Сибирь»: Российская Федерация, 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д.144а. Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 36.

Принцип непрерывности деятельности Группы является ключевой концепцией её деятельности. Исходя из этого, Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, поскольку отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

(б) Отношения с государством

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

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

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены

соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года, привело к падению мировых цен на углеводороды. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках.

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

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

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

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

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

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

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до миллиона.

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

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

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

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

Концептуальные основы финансовой отчетности.

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

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

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

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

Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

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

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

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

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

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

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

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

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные принципы учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,

Группа включает долевыми инструментами других компаний, которые:

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

- Кредиты и займы (заемные средства)

- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

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

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

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

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

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

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

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

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

(2) Нематериальные активы

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

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

отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

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

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

(д) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены

дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

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

(о) Собственные выкупленные акции

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

(п) Дивиденды

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Строительные услуги

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда

Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

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

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

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

(н) Социальные платежи

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

(о) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Тываэнерго»	Российская Федерация	40,57	58,63
АО «Соцфера»	Российская Федерация	100	100
АО «ЭСК Сибири»	Российская Федерация	100	100

29 мая 2020 года Группа утратила контроль над дочерним обществом АО «Тываэнерго» в результате дополнительной эмиссии акций. Доля собственности ПАО «Россети» в уставном капитале АО «Тываэнерго» на 30 июня и 31 декабря 2020 года составляет 59,34% (на 31 декабря 2019 года 41,24%). В результате потери контроля дочернее общество стало ассоциированным обществом и признано на балансе по справедливой стоимости инвестиции, равной нулю.

В соответствии с МСФО (IFRS) 10 произведено выбытие активов и обязательств. Ниже представлен эффект от выбытия дочернего общества:

	На 30 июня 2020 года
<i>Активы</i>	
Основные средства	(1 840 520)
Нематериальные активы	(1 114)
Активы в форме права пользования	(34 110)
Отложенные налоговые активы	(293 357)
Запасы	(51 531)
Предоплата по налогу на прибыль	(35 557)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(276 853)
Краткосрочные денежные средства, ограниченные к использованию	(132)
Денежные средства и их эквиваленты	(240 455)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(30 048)
<i>Обязательства</i>	
Кредиты и займы	34 599
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 949 615
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27 809
Авансы покупателей	151 188
Оценочные обязательства	21 439
Итого чистые активы	(619 027)
<i>Неконтролирующая доля</i>	114 626
Итого эффект от выбытия	(504 401)

6 Неконтролирующие доли

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

	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020		По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019	
	АО «Тываэнерго»	Итого	АО «Тываэнерго»	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	-	-	41,37	41,37
Внеоборотные активы	-	-	1 841 761	1 841 761
Оборотные активы	-	-	571 712	571 712
Долгосрочные обязательства	-	-	(1 686 462)	(1 686 462)
Краткосрочные обязательства	-	-	(686 427)	(686 427)
Чистые активы	-	-	40 585	40 585
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	-	-	16 790	16 790
Выручка	841 338	841 338	1 566 444	1 566 444
Прибыль	226 014	226 014	60 058	60 058
Общий совокупный доход/(расход)	226 014	226 014	60 058	60 058
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	97 836	97 836	12 406	12 406
Денежные потоки от операционной деятельности	(121 459)	(121 459)	266 977	266 977
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(320 237)	(320 237)	(459 272)	(459 272)
Денежные потоки от финансовой деятельности:	312 859	312 859	401 573	401 573
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(128 837)	(128 837)	209 278	209 278

7 Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Сибирь» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

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

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

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

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

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

- Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Горно-Алтайские электрические сети», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго», дочернее общество «Тываэнерго» (до 29 мая 2020 года)
- Прочие сегменты

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является услуги в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях и деятельность санаторно-курортных учреждений.

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	Алтай- энерго	Горно- Алтайские электричес- кие сети	Бурят- энерг	Красноярск- энерго	Кузбассэ нерго-РЭС	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читаэнерго	Тываэнерго (за 6 мес. 2020 года, закончивших ся 30 июня)	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 096 787	1 249 184	6 281 856	13 754 580	9 801 710	6 448 435	5 059 033	7 179 323	841 335	61 685	57 773 928
Выручка от продаж между сегментами	-	-	3 057	393	-	-	-	8 651	3	780 409	792 513
Выручка сегментов	7 096 787	1 249 184	6 284 913	13 754 973	9 801 710	6 448 435	5 059 033	7 187 974	841 338	842 094	58 566 441
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	6 997 460	1 205 629	6 161 784	13 576 873	9 740 893	6 359 807	1 025 342	7 079 677	791 470	-	52 938 935
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	48 780	25 771	70 878	118 062	30 337	32 904	20 420	54 746	44 214	-	446 112
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	-	-	4 001 312	-	-	-	4 001 312
<i>Прочая выручка</i>	45 856	17 362	47 650	34 634	19 183	46 345	9 382	51 299	4 172	842 094	1 117 977
<i>Выручка по договорам аренды</i>	4 691	422	4 601	25 404	11 297	9 379	2 577	2 252	1 482	-	62 105
Финансовые доходы	47	2	79	4 154	403	77	19	88	7 831	-	12 700
Финансовые расходы	(169 394)	(16 922)	(402 803)	(1 132 694)	(106 867)	(42 129)	(303 385)	(191 740)	-	(14 012)	(2 379 946)
Амортизация	894 707	241 193	550 052	1 156 608	1 174 382	788 347	320 563	819 702	54 240	18 884	6 018 678
ЕВИТДА	682 913	257 269	492 416	1 937 283	2 786 355	382 239	53 453	2 951 205	29 526	4561	9 577 220
Активы сегментов	11 767 791	3 236 349	8 536 885	18 573 595	12 509 324	8 900 291	4 526 322	14 177 007	-	738 432	82 965 996
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	10 884 089	3 070 324	4 091 917	15 809 173	10 744 507	7 801 309	3 571 576	8 126 864	-	128 724	64 228 483
Капитальные вложения	831 314	782 997	347 238	1 819 999	1 739 218	838 424	432 882	853 829	99 921	67 774	7 813 596
Обязательства сегментов	4 057 188	796 970	8 155 865	21 699 493	3 319 741	2 914 444	5 866 670	5 218 988	-	694 643	52 724 002

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

	Алтай- энерго	Горно- Алтайские электриче- ские сети	Бурят- энерг	Красноярск- энерго	Кузбассэ нерго-РЭС	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 009 004	1 233 137	6 158 289	14 284 939	8 986 828	6 700 297	5 223 048	7 859 952	1 566 443	71 574	59 093 511
Выручка от продаж между сегментами	396	-	-	358	107	3	-	3 410	1	217 589	221 864
Выручка сегментов	7 009 400	1 233 137	6 158 289	14 285 297	8 986 935	6 700 300	5 223 048	7 863 362	1 566 444	289 163	59 315 375
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	6 928 744	1 183 889	6 061 403	14 074 397	8 822 191	6 571 807	1 016 674	7 147 755	1 513 699	-	53 320 559
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	30 004	37 424	49 848	153 617	125 235	80 707	11 316	672 504	38 264	-	1 198 919
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	0	0	-	4 187 551	-	-	-	4 187 551
<i>Прочая выручка</i>	45 917	11 415	42 525	32 461	29 028	39 337	5 415	40 710	11 518	289 163	547 489
<i>Выручка по договорам аренды</i>	4 735	409	4 513	24 822	10 481	8 449	2 092	2 393	2 963	-	60 857
Финансовые доходы	191	5	132	3 646	296	200	200	398	6 652	113	11 833
Финансовые расходы	(162 450)	(7 537)	(421 518)	(1 174 596)	(157 423)	(7 302)	(283 819)	(171 891)	-	(1 494)	(2 388 030)
Амортизация	906 781	247 643	503 017	1 014 662	1 190 934	706 330	305 323	795 883	98 629	9 216	5 778 418
ЕВИТДА	1 129 673	301 704	177 643	2 529 679	2 370 605	922 550	22 564	33 732	100 571	17 443	7 606 164
Активы сегментов	11 834 586	3 063 641	8 183 804	18 113 507	11 604 686	8 903 246	4 352 192	12 108 789	2 772 607	466 671	81 403 729
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	10 948 497	2 889 210	3 828 122	15 029 557	10 314 972	7 754 697	3 452 254	8 026 193	1 872 571	80 590	64 196 663
Капитальные вложения	1 122 216	507 313	821 954	3 441 745	1 273 550	1 114 852	350 563	1 460 258	728 687	233 619	11 054 757
Обязательства сегментов	3 770 066	724 273	7 136 289	20 654 565	3 744 458	2 500 306	4 947 047	4 940 608	2 314 910	387 960	51 120 482

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	58 566 441	59 315 375
Исключение выручки от продаж между сегментами	(792 513)	(221 864)
Прочие корректировки	(9 449)	(6 271)
Нераспределенная выручка	40 254	31 624
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	57 804 733	59 118 864

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	9 577 220	7 606 166
Дисконтирование финансовых инструментов	(1 076 492)	292 878
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(282)	1 486
Корректировка по аренде	488 282	471 413
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(9 323)	(178 307)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(24 571)	(9 560)
Прочие корректировки	39 314	(74 831)
Нераспределенные показатели	(144 743)	(105 453)
Выбытие АО «Тываэнерго»	(504 401)	-
EBITDA	8 345 004	8 003 792
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(5 556 649)	(4 925 631)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	-	156 147
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 365 934)	(2 386 547)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(94 028)	(123 925)
Расход по налогу на прибыль	(510 600)	(242 827)
Консолидированная прибыль/убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(182 207)	481 009

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	82 965 996	81 403 729
Расчеты между сегментами	(596 155)	(333 239)
Внутригрупповые финансовые активы	(60 071)	(663 900)
Корректировка стоимости основных средств	(2 565 458)	(2 731 628)
Обесценение основных средств	(7 266 292)	(8 113 990)
Признание активов в форме права пользования	1 432 694	1 308 245
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	425 082	415 268
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	57 319
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 410 355)	(2 529 148)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 454 030)	(377 740)
Прочие корректировки	(326 743)	169 233
Нераспределенные показатели	3 161 380	3 940 759
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	74 306 048	72 544 908

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	52 724 409	51 120 482
Расчеты между сегментами	(596 155)	(333 239)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 790 795)	(3 097 960)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	877 638	871 520
Признание обязательств по аренде	1 494 593	1 345 851
Дисконтирование кредиторской задолженности	(1 408)	(1 610)
Прочие корректировки	(224 374)	(175 575)
Нераспределенные показатели	6 537 789	5 623 270
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	57 021 697	55 352 739

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, у Группы было три контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов: Алтайэнерго, Бурятэнерго, ГАЭС, Красноярскэнерго, Кузбассэнерго-РЭС, Омскэнерго, Хакасэнерго, Читаэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2020 год, составила 8 370 891 тыс. руб., или 14,5% от суммарной выручки Группы (в 2019 году – 8 699 548 тыс. руб., или 14,7 %). Общая сумма выручки, полученная от АО «Читаэнергосбыт» за 2020год составила 8 345 780 тыс. руб., или 14,4% от суммарной выручки Группы (в 2019 году 8 245 328тыс. руб. или 13,9%). Общая сумма выручки, полученная от ООО «Русэнергосбыт» за 2020 год, составила 6 485 638 тыс. руб., или 11,2% от суммарной выручки Группы (в 2019 году – 6 398 273 тыс. руб., или 10,8%).

8 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	52 938 935	53 320 559
Продажа электроэнергии и мощности	4 001 312	4 187 551
Технологическое присоединение к электросетям	446 112	1 198 919
Прочая выручка	353 701	351 317
	57 740 060	59 058 346
Выручка по договорам аренды	64 673	60 518
	57 804 733	59 118 864

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, по совместной подвеске (волоконно-оптические линии связи, уличное освещение) и по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.

9 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	28 103	38 946
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 459 683	1 553 089
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	264 005	102 794
Страховое возмещение	79 720	64 849
Списание кредиторской задолженности	17 363	23 304
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	33 052	-
Прочие доходы	355 259	415 830
	2 237 185	2 198 812

В 2020 году в состав доходов от выбытия (реализации) основных средств включены доходы от реализации основных средств и незавершенного строительства в сумме 3 491 тыс. руб. и расходы от списания основных средств, включая авансы под основные средства в сумме 24 966 тыс. руб.

10 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия дочернего общества (Примечание 5)	504 401	-
Расходы от выбытия (реализации) основных средств	-	109 964
	504 401	109 964

11 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	16 000 829	15 450 537
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5 556 649	4 925 631
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	8 935 345	9 127 796
Электроэнергия для продажи	2 133 226	2 189 466
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	473 638	572 729
Прочие материальные расходы	2 990 219	3 021 385
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	13 493 229	12 805 387
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	403 641	347 470
Прочие работы и услуги производственного характера	493 528	985 781
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	926 697	912 151
Краткосрочная аренда	42 507	103 141
Страхование	57 404	58 718
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	232 918	183 455
Охрана	260 233	237 773
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	136 104	55 620
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	516 053	242 490
Транспортные услуги	28 478	56 749
Прочие услуги	641 747	685 659
Оценочные обязательства	1 099 208	717 427
Прочие расходы	1 676 857	2 067 910
	56 098 510	54 747 275

12 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	12 235 764	11 723 247
Взносы на социальное обеспечение	3 645 236	3 463 725
Расходы относящиеся к программам с установленными выплатами	16 902	159 431
Прочее	102 927	104 134
	16 000 829	15 450 537

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не было отчислений по программам с установленными взносами.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

13 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	39 778	18 286
Дивиденды к получению	4 726	3 696
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	32 750	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	168 455	304 275
	245 709	326 257
За год, закончившийся 31 декабря		
	2020 года	2019 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	2 365 934	2 386 547
Процентные расходы по обязательствам по аренде	94 028	123 925
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	51 413	44 351
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	1 240 444	-
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	202	4 061
	3 752 021	2 558 884

14 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(186 248)	(187 552)
Корректировка налога за прошлые периоды	(187 165)	82 406
Итого	(373 413)	(105 146)
Отложенный налог на прибыль	(137 187)	(137 681)
Итого расход по налогу на прибыль	(510 600)	(242 827)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с обнаружением фактов не отражения или неполноты отражения сведений в поданных в налоговый орган налоговых декларациях, а также в результате урегулирования разногласий с контрагентами (в том числе в судебном порядке). В результате задолженность по налогу на прибыль, учтенная в консолидированном отчете о финансовом положении, составила 206 285 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	24 571	(4 914)	19 657	9 560	(1 912)	7 648
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	13 019	(2 971)	10 048	(157 959)	46 725	(111 234)
	37 590	(7 885)	29 705	(148 399)	44 813	(103 586)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	%	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	%
Прибыль до налогообложения	328 393		723 836	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(65 679)	20%	(144 767)	20%
Эффект от резервов, не учитываемых в НУ	(290 148)	88%	-	-
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(154 773)	47%	(98 060)	14%
	(510 600)		(242 827)	

15 Основные средства

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

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2019 года	15 042 540	53 779 361	24 721 319	15 801 055	4 246 067	113 590 342
Поступления	10 642	19 280	21 400	232 370	7 348 361	7 632 053
Ввод в эксплуатацию	262 309	3 291 385	1 709 621	2 446 987	(7 710 302)	-
Выбытия всего:	(245 971)	(1 117 390)	(1 130 961)	(226 527)	(238 564)	(2 959 413)
в том числе выбытие дочернего общества (Примечание 5)	(218 774)	(1 099 068)	(1 102 432)	(170 007)	(87 788)	(2 678 069)
На 31 декабря 2020 года	15 069 520	55 972 636	25 321 379	18 253 885	3 645 562	118 262 982
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 31 декабря 2019 года	(7 845 756)	(31 043 042)	(11 729 905)	(9 001 866)	-	(59 620 569)
Начисленная амортизация	(492 370)	(2 113 158)	(1 001 832)	(1 265 531)	-	(4 872 891)
Выбытия всего:	122 154	472 681	195 278	154 799	-	944 912
в том числе выбытие дочернего общества (Примечание 5)	101 713	456 841	175 348	103 647	-	837 549
На 31 декабря 2020 года	(8 215 972)	(32 683 519)	(12 536 459)	(10 112 598)	-	(63 548 548)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	7 196 784	22 736 319	12 991 414	6 799 189	4 246 067	53 969 773
На 31 декабря 2020 года	6 853 548	23 289 117	12 784 920	8 141 287	3 645 562	54 714 434

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 20 198 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 22 117 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 246 810 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: 373 813 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 287 375 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 406 008 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,27 % (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 8,4%).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 40 769 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 48 687 тыс. руб.).

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

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

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

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

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2021 г.-2025 г. (для следующих генерирующих единиц: филиала «Алтайэнерго», филиала «Бурятэнерго», филиала «Горно-Алтайские электрические сети», филиала «Омскэнерго», филиала «Хакасэнерго», филиала «Читаэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулируемыми органами на 2020 год. Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-плана, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 30.09.2019 г.

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

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе финансово-экономических моделей на 2021-2025 гг.

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

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

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2020 года не было выявлено обесценения основных средств.

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

- в филиале Алтайэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 530 821 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 124 445 тыс. руб., а также дополнительно около 799 470 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее не менее 172 645 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования;
- в филиале Бурятэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 1 504 982 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 586 308 тыс. руб., а также дополнительно около 1 177 151 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее не менее 254 205 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования. Кроме того, Обществом планируется консолидация сетей АО «Улан-Удэ Энерго» в качестве приоритетного сценария и, как следствие, снижение расходов на аренду. В альтернативном сценарии планируется продление договора аренды (с 2026г.) с применением метода взаимозачета за счет накопленной дебиторской задолженности по контрагенту (на текущий момент около 1 млрд руб.), т.е. без отрицательного влияния на денежный поток Общества.

- в филиале Горно-Алтайские электрические сети экономии затрат на оплату потерь в размере 354 997 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 85 668 тыс. руб., а также дополнительно около 45 728 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее не менее 9 875 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования. Обществом планируется значительное развитие дополнительных (нетарифных) услуг.
- в филиале Омскэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 1 256 317 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 300 705 тыс. руб., а также дополнительно около 2 417 502 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее не менее 522 058 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования. Дополнительно со стороны Общества готовится исковое заявление на компенсацию убытков к бюджету Омской области в связи с незаконным исключением экономически обоснованных расходов в размере 270 млн руб.
- в филиале Хакасэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 889 034 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 210 022 тыс. руб., а также дополнительно около 2 557 883 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее не менее 552 373 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования.
- в филиале Читаэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 1 355 564 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 323 231 тыс. руб., а также дополнительно около 1 830 292 тыс. руб. в течение 2021-2025 гг. и далее не менее 395 388 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования.

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

Алтайэнерго

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15%	22%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозом периоде на 5%	86%	-100%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозом периоде на 10%	-100%	160%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозом периоде на 10%	-4%	4%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозом периоде на 1%	18%	-12%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 720 118 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозом периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 5 555 776 тыс. руб.;

- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 5 555 776 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к изменению стоимости активов на 257 981 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 505 924 тыс. руб.

Бурятэнерго

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-24%	36%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	81%	-81%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-100%	152%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-3%	3%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	29%	-19%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 890 845 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 497 249 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 5 060 218 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 157 507 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 615 396 тыс. руб.;

Горно-Алтайские электрические сети

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-16%	24%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	45%	-46%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-76%	73%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-4%	4%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	19%	-13%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 243 075 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%

- приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 821 253 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 1 175 603 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 17 615 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 183 663 тыс. руб.

Омскэнерго

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15%	22%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	62%	-68%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-100%	112%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-4%	4%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	18%	-12%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 918 068 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 5 228 818 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в сумме 6 488 433 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 327 197 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в сумме 625 444 тыс. руб.

Хакасэнерго

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-19%	28%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	52%	-54%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-100%	94%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-3%	3%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	23%	-15%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 434 801 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%

- приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 1 871 358 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 3 217 430 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 103 895 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 295 832 тыс. руб.;

Читаэнерго

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15%	22%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	104%	-100%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-100%	194%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-4%	4%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	17%	-12%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 524 522 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 3 928 038 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 3 928 038 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 859 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 359 460 тыс. руб.

16 Нематериальные активы

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

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 710 870	14 497	104 611	32 624	1 862 602
Реклассификация между группами	89 864	-	(89 864)	-	-
Поступления	268 188	-	51 738	-	319 926
Выбытия всего:	(127 376)	(497)	(51 737)	(32 474)	(212 084)
в том числе выбытие дочернего общества (Примечание 5)	(12 663)	(497)	-	-	(13 160)
На 31 декабря 2020 года	1 941 546	14 000	14 748	150	1 970 444
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(919 184)	(4 464)	-	(4 173)	(927 821)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(303 145)	(2 800)	-	(36)	(305 981)
Выбытия всего:	126 264	497	-	4 059	130 820
в том числе выбытие дочернего общества (Примечание 5)	11 549	497	-	-	12 046
На 31 декабря 2020 года	(1 096 065)	(6 767)	-	(150)	(1 102 982)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	791 686	10 033	104 611	28 451	934 781
На 31 декабря 2020 года	845 481	7 233	14 748	-	867 462

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 305 981 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 159 306 тыс. руб.).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 226 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 1 162 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 300 тыс. руб.), ставка капитализации 7,27 % (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 8,4%).

Прочие нематериальные активы включают в себя затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года включают в себя права владения и пользования имуществом в рамках концессионного соглашения в сумме 32 474 тыс. руб., а также затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость)).

17 Активы в форме права пользования

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

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	793 589	1 149 286	680 156	156 856	2 779 887
Поступления	149 635	171 700	109 370	3 998	434 703
Изменение условий по договорам аренды	(11 059)	(1 461)	13 607	(376)	711
Выбытие или прекращение договоров аренды всего:	(69 689)	(82 252)	(23 311)	-	(175 252)
в том числе выбытие дочернего общества (Примечание 5)	(11 269)	(33 396)	-	-	(44 665)
На 31 декабря 2020 года	862 476	1 237 273	779 822	160 478	3 040 049
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(58 819)	(177 376)	(103 283)	(20 799)	(360 277)
Реклассификация между группами					
Начисленная амортизация	(76 286)	(190 346)	(125 221)	(26 693)	(418 546)
Изменение условий по договорам аренды	15 940	3 829	6 370	9	26 148
Выбытие или прекращение договоров аренды всего:	13 709	15 590	7 409	-	36 708
в том числе выбытие дочернего общества (Примечание 5)	932	9 623	-	-	10 555
На 31 декабря 2020 года	(105 456)	(348 303)	(214 725)	(47 483)	(715 967)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	734 770	971 910	576 873	136 057	2 419 610
На 31 декабря 2020 года	757 020	888 970	565 097	112 995	2 324 082

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2020 года, раскрыта в Примечании 15 «Основные средства».

18 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	72 906	48 335
	72 906	48 335
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	73 414
	-	73 414

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 56 426 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 33 478 тыс. руб.).

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	-	1 923	(2 735 516)	(2 357 542)	(2 735 516)	(2 355 619)
Нематериальные активы	-	59	(11 604)	(14 471)	(11 604)	(14 412)
Активы в форме права пользования	-	-	(279 717)	(261 649)	(279 717)	(261 649)
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	-	202 805	-	202 805	-
Запасы	-	-	90	(90)	90	(90)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	28 590	870 364	1 163 546	870 364	1 192 136
Авансы выданные и прочие активы	-	-	3 910	4 503	3 910	4 503
Обязательства по аренде	-	-	292 148	269 170	292 148	269 170
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	87 077	76 592	87 077	76 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	12 849	601 393	535 549	601 393	548 398
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	4 972	3 191	-	21 138	4 972	24 329
Прочее	-	51	(8 331)	(17 389)	(8 331)	(17 338)
Налоговые активы/ (обязательства)	4 972	46 663	(977 381)	(580 643)	(972 409)	(533 980)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	4 972	46 663	(977 381)	(580 643)	(972 409)	(533 980)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

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

Непризнанные отложенные налоговые активы в Группе на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 отсутствуют.

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

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбыло в связи с выбытием дочерней компании	31 декабря 2020 года
Основные средства	(2 355 619)	(350 659)	-	(29 238)	(2 735 516)
Нематериальные активы	(14 412)	2 851	-	(43)	(11 604)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(261 649)	(24 890)	-	6 822	(279 717)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	207 719	(4 914)	-	202 805
Запасы	(90)	180	-	-	90
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 192 136	(57 665)	-	(264 107)	870 364
Авансы выданные и прочие активы	4 503	(593)	-	-	3 910
Обязательства по финансовой аренде	269 170	29 749	-	(6 771)	292 148
Обязательства по вознаграждениям работникам	76 592	13 456	(2 971)	-	87 077
Торговая и прочая кредиторская задолженность	548 398	52 995	-	-	601 393
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	24 329	(19 357)	-	-	4 972
Прочее	(17 338)	9 027	-	(20)	(8 331)
	(533 980)	(137 187)	(7 885)	(293 357)	(972 409)

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

20 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	1 015 442	1 219 033
Прочие запасы	738 858	719 515
	1 754 300	1 938 548

Сумма резервов под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 448 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 2 007 тыс. руб.).

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 2 984 615 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 3 002 253 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 647 682	1 348 360
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	-	(3 855)
Прочая дебиторская задолженность	114 282	338 686
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(587)	-
	5 761 377	1 683 191
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	12 386 803	16 292 917
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6 634 703)	(8 846 767)
Прочая дебиторская задолженность	2 443 802	4 345 525
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 526 370)	(2 907 302)
	6 669 532	8 884 373

Долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность АО «Читаэнергосбыт» в общей сумме 5 520 679 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 1 303 362 тыс. руб.).

1 июня 2020 заключено новое соглашение о рассрочке погашения дебиторской задолженности АО «Читаэнергосбыт», которое предполагает применение ставки процента в диапазоне 8% годовых и получение денежных средств в 2029 году. Данная задолженность отражена по справедливой стоимости, в результате чего признан эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов в сумме 1 240 444 тыс. руб. (примечание 13).

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

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	149 092	186 629
	149 092	186 629
Оборотные		
Авансы выданные	732 611	742 556
Резерв под обесценение авансов выданных	(40 939)	(44 917)
НДС к возмещению	3 322	33 760
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	38 234	57 074
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	12 675	28 174
	745 903	816 647

23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	375 543	192 773
Эквиваленты денежных средств	-	294 017
	375 543	486 790

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «Сбербанк»*	BBB	Fitch Ratings	131 243	72 251
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	Ba1	Moody's	55 370	37 571
ПАО «Банк ВТБ»*	Baa3	Moody's		-
АО «АБ «Россия»	A+(RU)	АКРА	178	-
ПАО «Росбанк»	ruAAA	Эксперт РА	220	-
Акционерное общество «Всероссийский банк развития регионов» (Банк «ВБРР» (АО))	Ba2	Moody's	180 651	3
Центральный Банк Российской Федерации*	-	-		-
ПАО «Промсвязьбанк»	Ba2	Moody's	7 366	82 314
Денежные средства в кассе			170	634
Переводы в пути			345	-
			375 543	192 773

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «Сбербанк» *	4,49-5,15	BBB	Fitch Ratings		-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	5,50-5,65	Ba1	Moody's	-	287 569
ПАО «Промсвязьбанк»	2,25%			-	6 448
				-	294 017

* Связанные с государством

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

24 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на 1 января	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец года и полностью оплаченные	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

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

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

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

- об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций. Указанное решение считается принятым при условии, что за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 25).

(в) Дивиденды

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

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

(г) Изменения долей в дочерних обществах

29 мая 2020 года Группа утратила контроль над дочерним обществом АО «Тываэнерго» в результате дополнительной эмиссии акций. Доля собственности ПАО «Россети» на 31 декабря 2020 года составляет 59,34%.

25 Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию, Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в миллионах/тысячах шт.)	99 886	99 886
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(280 043)	468 603
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0.0028)	0.0047

26 Заемные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	31 209 205	35 268 694
Обязательства по аренде	1 500 790	1 386 003
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(250 899)	(196 367)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 478 845)	(9 967 954)
	30 980 251	26 490 376
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	38 809	-
	38 809	-
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 684 615	209 215
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	250 899	196 367
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 478 845	9 967 954
	8 414 359	10 373 536
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	117 963	25 426
	117 963	25 426

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

ПАО «Россети Сибирь»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты *	2020 - 2023	6,5 %	7,75 % - 8,20 %	8 218 286	26 112 809
Необеспеченные банковские кредиты	2020 - 2023	6,1 % - 6,5%	7,89 % - 8,15 %	8 758 283	9 365 100
Необеспеченные банковские кредиты *	2023	КС ЦБ РФ** + 1,49 % - КС ЦБ РФ + 2,25 %	-	6 377 597	-
Необеспеченные банковские кредиты	2023	КС ЦБ РФ + 1,25 % - КС ЦБ РФ + 1,8 %	-	3 001 918	-
Необеспеченные займы	2025	7,07 %	-	5 670 506	-
Необеспеченные займы	2021	MosPrime Rate + 0,5 % - MosPrime Rate + 1,46 %	-	5 867 230	-
				37 893 820	35 477 909
Обязательства по аренде	2020 - 2069	4,53% - 8,7%	6,06% - 8,7%	1 500 790	1 386 003
Итого обязательства				39 394 610	36 863 912

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом».

27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2020	25 300 740	10 151 743	25 426	1 386 003	298 465
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	28 642 180	16 002 258	-	-	-
Погашение заемных средств	(22 772 524)	(19 587 349)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(201 678)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 523 125)	(94 028)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(299 105)
Итого	5 869 656	(3 585 091)	(2 523 125)	(295 706)	(299 105)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(1 478 845)	1 478 845	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	288 537	-	-
Процентные расходы	-	-	2 365 934	94 028	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	434 703	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	11 525
Дисконтирование	-	-	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(118 238)	(18)
Итого	(1 478 845)	1 478 845	2 654 471	410 493	11 507
На 31 декабря 2020	29 691 551	8 045 497	156 772	1 500 790	10 867

ПАО «Россети Сибирь»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019	21 169 936	10 543 666	31 605	914 147	5 761
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	23 070 244	18 463 798	-	-	-
Погашение заемных средств	(8 971 486)	(28 823 675)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(129 641)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 800 034)	(123 925)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(100 477)
Итого	14 098 758	(10 359 877)	(2 800 034)	(253 566)	(100 477)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(9 967 954)	9 967 954	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	407 308	-	-
Процентные расходы	-	-	2 386 547	123 925	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	2 030 934	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	393 252
Дисконтирование	-	-	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(1 429 437)	(71)
Итого	(9 967 954)	9 967 954	2 793 855	725 422	393 181
На 31 декабря 2019	25 300 740	10 151 743	25 426	1 386 003	298 465

28 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	877 638	871 520
Итого чистая стоимость обязательств	877 638	871 520

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Стоимость активов на 1 января	415 268	444 621
Доход на активы программ	32 750	-
Взносы работодателя		
Прочее движение по счетам	2 028	1 311
Выплата вознаграждений	(24 964)	(30 664)
Стоимость активов на 31 декабря	425 082	415 268

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	871 520	-	564 607	-
Стоимость текущих услуг	23 160	-	9 916	-
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(6 258)	-	149 515	-
Процентный расход по обязательствам	51 413	-	44 351	-
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	-	-	26 057	-
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	12 148	-	141 521	-
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(25 167)	-	(9 619)	-
Взносы в программу	(49 178)	-	(54 828)	-
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	877 638	-	871 520	-

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стоимость услуг работников	16 902	159 431
Процентные расходы	51 413	44 351
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	68 315	203 782

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	-	26 057
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	12 148	141 521
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(25 167)	(9 619)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(13 019)	157 959

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Переоценка на 1 января	601 049	443 090
Изменение переоценки	(13 019)	157 959
Переоценка на 31 декабря	588 030	601 049

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,1%	6,3%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,5%
Ставка инфляции	4,0%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	10,9%	10,9%

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

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

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 94 600 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 94 600 тыс. руб.;

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	-	1 134
Прочая кредиторская задолженность	53 145	1 752 715
	53 145	1 753 849
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 539 478	7 973 033
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	624 893	549 769
Задолженность перед персоналом	1 774 831	2 175 056
Дивиденды к уплате	10 867	298 465
	10 950 069	10 996 323

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

30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	1 066 492	907 264
Налог на имущество	161 514	168 943
Взносы на социальное обеспечение	372 227	365 975
Прочие налоги к уплате	139 982	142 602
	1 740 215	1 584 784

31 Авансы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	89 860	275 895
Прочие авансы полученные	25 914	24 831
	115 774	300 726
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	813 962	699 294
Прочие авансы полученные	129 991	476 893
	943 953	1 176 187

32 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	1 221 465	978 188
Начисление (увеличение) за период	1 626 450	830 076
Восстановление (уменьшение) за период	(237 094)	(112 649)
Использование оценочных обязательств	(641 909)	(474 150)
Остаток на 31 декабря	1 968 912	1 221 465

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

33 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются

надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

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

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

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

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

и. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	72 906	48 335
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	12 430 909	10 567 564
Денежные средства и их эквиваленты	375 543	486 790
Векселя	-	73 414
	12 879 358	11 176 103

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 445 173	(1 011 973)	1 579 387	(1 031 756)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	15 894 459	(5 101 330)	15 190 442	(7 597 979)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	261 792	(173 915)	456 661	(176 776)
Прочие покупатели	433 061	(347 485)	414 787	(44 111)
	18 034 485	(6 634 703)	17 641 277	(8 850 622)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 9 484 546 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 6 557 451 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	9 749 754	(66 313)	8 645 986	(4 238 179)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 015 759	(390 589)	2 450 288	(913 099)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	510 628	(180 504)	1 071 901	(145 215)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 200 407	(639 171)	3 033 189	(1 262 315)
Просроченная на срок более года	8 116 021	(6 885 083)	7 124 124	(5 199 116)
	20 592 569	(8 161 660)	22 325 488	(11 757 924)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	11 757 924	10 733 003
Увеличение резерва за период	2 279 155	4 513 035
Восстановление сумм резерва за период	(2 675 135)	(852 914)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 788 581)	(2 635 200)
Эффект от выбытия в результате утраты контроля над дочерним обществом	(1 411 703)	-
Остаток на 31 декабря	8 161 660	11 757 924

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	18 761 185	4 802 011	13 942 336	5 227 264
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(442 682)	-	(1 737 974)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(4 450 584)	(4 450 584)	(4 662 131)	(4 662 131)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	13 867 919	351 427	7 542 231	565 133

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 23 230 370 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 29 815 066 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

ПАО «Россети Сибирь»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	37 893 820	43 386 058	10 217 682	8 449 906	18 599 977	397 005	5 721 488	-
Обязательства по аренде	1 500 790	2 743 140	361 593	280 382	266 495	142 335	111 810	1 580 525
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 228 383	9 229 791	9 176 646	26 176	26 848	121	-	-
	48 622 993	55 358 989	19 755 921	8 756 464	18 893 320	539 461	5 833 298	1 580 525
31 декабря 2019 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	35 477 909	40 839 117	10 745 152	9 835 007	20 258 958	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	1 386 003	2 684 535	307 806	258 107	243 759	236 122	103 572	1 535 169
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 575 116	10 576 726	8 822 877	1 645 904	107 945	-	-	-
	47 439 028	54 100 378	19 875 835	11 739 018	20 610 662	236 122	103 572	1 535 169

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Группы выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 15 246 745 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками отсутствовали).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2020 год на 44 962 534 тыс. руб. Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

iii. Прочий ценовой риск

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 72 906 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 48 335 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 7 291 тыс. руб.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	21	5 761 377	5 761 377	-	-	5 761 377
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты		72 906	72 906	72 906	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы		(37 893 820)	(37 610 358)	-	(37 610 358)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	(53 145)	(53 145)	-	-	(53 145)
		(32 112 682)	(31 829 220)	72 906	(37 610 358)	5 708 232

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	21	1 683 191	1 683 191	-	-	1 683 191
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты		48 335	48 335	48 335	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы		(35 477 909)	(38 144 884)	-	(38 144 884)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	(1 753 849)	(1 753 849)	-	-	(1 753 849)
		(35 500 232)	(38 167 207)	48 335	(38 144 884)	(70 658)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 7,69 – 11,47 % (на 31 декабря 2019 года: 7,94 – 11,47 %).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 11,24% (на 31 декабря 2019 года: 11,24%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 5,47 – 7,07 % (на 31 декабря 2019 года: 8,84%).

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	-	48 335
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	-	24 571
На 31 декабря 2020 года	-	72 906

(д) Управление капиталом

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

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

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

34 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 844 224 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 6 842 979 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался по состоянию на 31 декабря 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года нет.

35 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее

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

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

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

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По состоянию на 31 декабря 2020 года по периодам, не охваченным выездными налоговыми проверками, по мере развития судебной практики в отношении порядка взаимоотношений сторон по энергосервисному договору с одним из контрагентов Общества, в части признания расходов и выкупу оборудования, устанавливаемого в рамках исполнения энергосервисного договора, налоговыми органами может быть оспорен порядок признания расходов по иным энергосервисным договорам, реализуемым в Обществе. В отношении указанных событий Общество признает условные налоговые обязательства. Позиция налогового органа Обществом оспаривается в суде. Способы защиты нарушенных прав налогоплательщиком имеют законодательно установленные механизмы. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий также не может быть оценено с достаточной степенью надежности. При этом, по мнению Общества, условные налоговые обязательства не превышают 0,5% от величины активов Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

36 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	827	601
Прочая выручка	786	590
Дивиденды к получению	41	11
Предприятия под общим контролем материнской компании	679 088	1 276 450
Передача электроэнергии	630 795	1 226 273
Продажа электроэнергии и мощности	5 862	5 804
Прочая выручка	55 081	41 599
Прочие доходы (прибыль прошлых лет, госпошлина)	673	2 198
Дивиденды к получению	651	576
	693 889	1 277 051

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	479 785	172 109
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	141 204	141 204
Прочие работы и услуги производственного характера	23 005	23 074
Прочие расходы	7 831	7 831
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	307 745	-
Предприятия под общим контролем материнской компании	11 646 502	11 198 887
Электроэнергия для продажи	574	880
Услуги по передаче электроэнергии	11 162 492	10 408 320
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	124 836	210 482
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	264
Краткосрочная аренда	36 359	34 902
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	22 295	16 673
Оценочные обязательства	3 698	16 165
Прочие расходы	296 248	511 201
	12 126 287	11 370 996

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания	11 400 000	-
Кредиты и займы	11 400 000	-
Предприятия под общим контролем материнской компании	17 054	17 389
Авансы выданные	14 096	14 051
Авансы полученные	2 958	3 338
	11 417 054	17 389

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

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Общества, Генеральный директор дочернего общества, представители высшего менеджмента.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	255 177	347 431
Выходные пособия	466	7 958
	255 643	355 389

На 31 декабря 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 3 996 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 2 940 тыс. руб.).

(2) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составила:

- 7,67% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 7,06%);
- 6,41% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 5,93%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 56,57% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 55,62%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 1 392 736 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 2 135 253 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 186 613 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 397 391 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 1 221 694 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 940 536 тыс. руб.).

Сумма закупок оборудования и строительно-монтажных работ от связанных сторон, составила 361 452 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

37 События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества после 31.12.2020 года, не произошло.