

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Урала»
и его дочерних организаций**
за 2020 год
Март 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	16
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	18
3 Основные принципы учетной политики	21
4 Оценка справедливой стоимости	34
5 Основные дочерние общества	34
6 Информация по сегментам	35
7 Выручка	40
8 Прочие доходы и расходы	40
9 Операционные расходы	41
10 Расходы на вознаграждения работникам	42
11 Финансовые доходы и расходы	42
12 Налог на прибыль	43
13 Основные средства	45
14 Инвестиционная собственность	51
15 Нематериальные активы	52
16 Активы в форме права пользования	53
17 Прочие финансовые активы	55
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	55
19 Запасы	58
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	58
21 Авансы выданные и прочие активы	59
22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	59
23 Капитал	60
24 Прибыль на акцию	61
25 Заемные средства	61
26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	64
27 Вознаграждения работникам	66
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	69
29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	69
30 Авансы полученные	70
31 Оценочные обязательства	70
32 Управление финансовыми рисками и капиталом	71
33 Договорные обязательства капитального характера	78
34 Условные обязательства	78
35 Операции со связанными сторонами	80
36 События после отчетной даты	83

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» 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.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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
-------------------------------	--

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы проанализировали информацию о выручке от услуг по передаче электроэнергии, раскрытую в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 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.

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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 20 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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.

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы также предоставляем комитету по аудиту Совета Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о 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, - Е.Е. Злоказова.

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

9 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 февраля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056604000970.
Местонахождение: 620026, Россия, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140.

Сведения об аудиторе

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

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	7	88 620 965	106 148 635
Операционные расходы	9	(86 285 269)	(100 716 103)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(1 453 596)	(1 906 917)
Прочие доходы	8	869 708	886 625
Операционная прибыль		1 751 808	4 412 240
Финансовые доходы	11	609 683	832 779
Финансовые расходы	11	(1 572 135)	(1 476 143)
Итого финансовые расходы		(962 452)	(643 364)
Прибыль до налогообложения		789 356	3 768 876
Расход по налогу на прибыль	12	(167 446)	(1 007 753)
Прибыль за период		621 910	2 761 123
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		539 787	798 439
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	(221 499)	(554 291)
Налог на прибыль	12	121 801	(46 208)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		440 089	197 940
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		440 089	197 940
Итого совокупный доход за период		1 061 999	2 959 063
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		473 822	2 657 425
Держателям неконтролирующих долей		148 088	103 698
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		915 378	2 841 591
Держателям неконтролирующих долей		146 621	117 472
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	0,0054	0,0304

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

Генеральный директор

В.А. Болотин

Главный бухгалтер

Н.В. Раскина



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	13	74 495 397	70 222 403
Инвестиционная собственность	14	45 641	48 116
Нематериальные активы	15	2 239 668	1 945 719
Активы в форме права пользования	16	2 405 662	2 808 367
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	7 190	13 890
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	129 782	134 595
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	3 903 210	3 363 423
Отложенные налоговые активы	18	47 760	7 926
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	18 705	2 152
Итого внеоборотные активы		83 293 015	78 546 591
Оборотные активы			
Запасы	19	967 754	988 318
Предоплата по налогу на прибыль		33 093	289 322
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	6 540 200	8 285 837
Денежные средства и их эквиваленты	22	2 210 397	2 256 582
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	778 743	672 198
Итого оборотные активы		10 530 187	12 492 257
Итого активы		93 823 202	91 038 848

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	8 743 049	8 743 049
Прочие резервы		1 273 478	831 922
Нераспределенная прибыль		37 135 013	37 293 969
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		47 151 540	46 868 940
Неконтролирующие доли участия	24	786 258	671 468
Итого капитал		47 937 798	47 540 408
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	19 807 710	17 652 885
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	1 492 086	1 512 375
Долгосрочные авансы полученные	30	629 831	1 045 513
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	2 984 616	2 716 672
Отложенные налоговые обязательства	18	2 918 923	3 264 390
Итого долгосрочные обязательства		27 833 166	26 191 835
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	2 999 847	2 459 942
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	10 449 732	10 307 056
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	956 783	1 037 851
Авансы полученные	30	2 573 578	2 120 828
Оценочные обязательства	31	1 070 416	1 374 804
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 882	6 124
Итого краткосрочные обязательства		18 052 238	17 306 605
Итого обязательства		45 885 404	43 498 440
Итого капитал и обязательства		93 823 202	91 038 848

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 за период		621 910	2 761 123
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	14,15,16, 17	7 649 258	7 089 535
Финансовые расходы	12	1 572 135	1 476 143
Финансовые доходы	12	(609 683)	(832 779)
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества		19 429	-
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8,9	25 233	(65 705)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		1 453 596	1 906 917
Списание кредиторской задолженности	8	(10 765)	(20 510)
Восстановление оценочных обязательств		(1 708)	(979)
Прочие неденежные операции		83 285	5 961
Расход по налогу на прибыль		167 446	1 007 753
Итого влияние корректировок		10 348 226	10 566 336
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		4 813	(31 959)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(107 015)	(200 848)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		10 867 934	13 094 652
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		406 754	591 684
Изменение авансов выданных и прочих активов		(38 836)	(8 770)
Изменение запасов		22 272	116 814
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(246 383)	(1 265 164)
Изменение авансов полученных		37 068	569 566
Изменение оценочных обязательств		(304 388)	(476 262)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(165 329)	(417 867)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 579 092	12 204 653
Налог на прибыль уплаченный		(178 959)	(782 108)
Проценты уплаченные по договорам аренды	26	(231 362)	(239 291)
Проценты уплаченные		(1 196 613)	(1 482 665)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 972 158	9 700 589

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 ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(11 117 369)	(11 325 793)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 917	2 578
Возврат займов		3 607	4 154
Проценты полученные		137 669	202 672
Дивиденды полученные		276 329	222 917
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10 696 847)	(10 893 472)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	26	25 143 204	33 826 571
Погашение заемных средств	26	(22 173 268)	(32 012 755)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(911 070)	(261 558)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(31 831)	(21 377)
Платежи по обязательствам по аренде	26	(348 531)	(221 385)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 678 504	1 309 496
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(46 185)	116 613
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	2 256 582	2 139 969
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	2 210 397	2 256 582

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 31 декабря 2019 года	8 743 049	831 922	37 293 969	46 868 940	47 540 408
Прибыль за период	–	–	473 822	473 822	621 910
Прочий совокупный доход	–	320 123	–	320 123	318 288
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	121 433	–	121 433	121 801
Общий совокупный доход за период	–	441 556	473 822	915 378	1 061 999
Дивиденды акционерам	–	–	(638 242)	(638 242)	(670 073)
Прочие операции	–	–	5 464	5 464	5 464
Итого операций с собственниками Компании	–	–	(632 778)	(632 778)	(664 609)
Остаток на 31 декабря 2020 года	8 743 049	1 273 478	37 135 013	47 151 540	47 937 798

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)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	8 743 049	647 756	35 168 845	44 559 650	575 373	45 135 023
Прибыль за период	–	–	2 657 425	2 657 425	103 698	2 761 123
Прочий совокупный доход	–	230 434	–	230 434	13 714	244 148
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(46 268)	–	(46 268)	60	(46 208)
Общий совокупный доход за период	–	184 166	2 657 425	2 841 591	117 472	2 959 063
Дивиденды акционерам	–	–	(542 069)	(542 069)	(21 377)	(563 446)
Прочие операции	–	–	9 768	9 768	–	9 768
Итого операций с собственниками Компании	–	–	(532 301)	(532 301)	(21 377)	(553 678)
Остаток на 31 декабря 2019 года	8 743 049	831 922	37 293 969	46 868 940	671 468	47 540 408

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

28 февраля 2005 года Распоряжением Председателя Правления ОАО РАО «Единые энергетические системы России» № 28р от 24 февраля 2005 года было учреждено открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги». 14 августа 2007 года ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги» было переименовано в ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (далее – «МРСК Урала» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140.

Основной деятельностью ОАО «МРСК Урала» 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.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой компании смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

В ходе реформы в 2005 году ОАО «Свердловэнерго», ОАО «Пермэнерго» и ОАО «Челябэнерго» были реорганизованы путем выделения подразделений по передаче и распределению электроэнергии из генерирующих и других непрофильных активов.

Группа была официально образована 30 апреля 2008 года путем слияния Компании с указанными ниже юридическими лицами, в соответствии с протоколом заседания Правления РАО ЕЭС № 1795пр/9 от 25 декабря 2007 года:

- ОАО «Челябэнерго»;
- ОАО «Пермэнерго»;
- ОАО «Свердловэнерго».

Слияние было осуществлено путем конвертации акций присоединяемых предприятий в акции, выпущенные Компанией. В результате слияния вышеупомянутые компании прекратили свое существование, как отдельные юридические лица, и Компания стала их юридическим правопреемником.

По состоянию на 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», позже переименованную в Публичное акционерное общество «Российские сети» (далее – ПАО «Россети»).

(б) Отношения с государством

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

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

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

(г) Новые стандарты, разъяснения 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.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные

определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные принципы учетной политики

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

(a) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты**i. Финансовые активы**

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было

значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 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. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

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

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

iv. Обесценение

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

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

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

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости 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

(d) Нематериальные активы

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

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

надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

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

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

(е) Аренда

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

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

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

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

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

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

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок

действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

(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 которой 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 потребуются 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).

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

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

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

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 электросети), 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.

(m) 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.

(n) 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.

(o) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	Российская Федерация	91,04	91,04
АО «Екатеринбургэнергообл»	Российская Федерация	91,04	91,04
НЧОУ «Учебный центр ОАО «МРСК Урала»	Российская Федерация	100	100
ЧДОУ Детский сад «Рыжики»	Российская Федерация	100	100

6 Информация по сегментам

Правление ОАО «МРСК Урала» 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 перепродаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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 Челябэнерго, расположенный в Челябинской области;
- Филиал Пермэнерго, расположенный в Пермском крае;
- Филиал Свердловэнерго, расположенный в Свердловской области;
- АО «Екатеринбургская электросетевая компания» (дочерняя компания Группы, расположенная в городе Екатеринбурге);
- АО «Екатеринбургэнергообслуживание» (дочерняя компания Группы, расположенная в городе Екатеринбурге);
- прочие сегменты – прочие компании Группы.

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:

	АО «Екатеринбургская электроэнергетическая компания»					АО «Екатеринбург- энергосбыт»	Прочие	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	АО «Екатеринбургская электроэнергетическая компания»	АО «Екатеринбург- энергосбыт»	Прочие	Итого	
Выручка от внешних покупателей	21 612 931	20 877 598	26 428 208	581 839	18 919 846	25 910	88 446 332	
Выручка от продаж между сегментами	-	-	6 951 215	4 676 082	1 411 261	64 719	13 103 277	
Выручка сегментов	21 612 931	20 877 598	33 379 423	5 257 921	20 331 107	90 629	101 549 609	
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	21 365 718	20 370 358	33 164 056	4 664 784			79 564 916	
<i>Технологическое присоединение к электросетям</i>	156 028	445 491	128 013	562 550			1 292 082	
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	85 421	50 175	67 581	8 004	20 323 204	88 683	20 323 204	
<i>Прочая выручка</i>	5 764	11 574	19 773	22 583	7 903	1 946	307 767	
<i>Выручка по договорам аренды</i>	1 860	-	1 151	28 291	-	1 208	61 640	
<i>Финансовые доходы</i>	(583 308)	(144 594)	(245 368)	(28 876)	24 427	-	56 937	
<i>Финансовые расходы</i>					(82)	-	(1 002 228)	
Амортизация	(1 729 977)	(2 106 385)	(2 137 091)	(1 207 129)	(7 404)	(9 647)	(7 197 633)	
ЕВИТДА	775 818	4 726 311	1 869 830	2 134 947	811 920	(3 057)	10 315 769	
Активы сегментов	20 323 202	25 745 158	25 501 140	14 550 573	2 997 524	172 012	89 289 609	
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	17 587 101	22 827 927	22 357 653	13 515 753	81 645	121 579	76 491 658	
Капитальные вложения	2 284 056	3 397 700	3 919 635	2 197 800	77 023	2 633	11 878 847	
Обязательства сегментов	4 218 284	3 882 576	5 368 229	3 285 027	1 822 919	118 021	18 695 056	

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

	АО «Екатеринбургская электроэнергетическая компания»					АО «Екатеринбург- энергосбыт»	Прочие	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	АО «Екатеринбургская электроэнергетическая компания»	АО «Екатеринбург- энергосбыт»			
Выручка от внешних покупателей	35 768 740	21 525 965	29 273 165	365 045	18 992 474	64 048 105	989 437	
Выручка от продаж между сегментами	395	-	7 310 832	4 771 967	1 299 976	83 918	13 467 088	
Выручка сегментов	35 769 135	21 525 965	36 583 997	5 137 012	20 292 450	147 966 119	456 525	
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	15 192 142	21 116 495	33 774 998	4 765 118	-	-	74 848 753	
<i>Технологическое присоединение к электросетям</i>	236 991	347 778	198 083	354 126	-	-	1 136 978	
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	20 306 861	-	2 498 705	-	20 287 579	145 733	43 093 145	
<i>Прочая выручка</i>	17 226	41 623	28 354	3 555	4 871	2 233	241 362	
<i>Выручка по договорам аренды</i>	15 915	20 069	83 857	14 213	-	2 233	136 287	
Финансовые доходы	1 823	-	2 178	61 234	21 896	2 058	89 189	
Финансовые расходы	(498 981)	(275 615)	(308 854)	(44 234)	(282)	-	(1 127 966)	
Амортизация	(1 518 008)	(1 958 690)	(2 119 443)	(1 199 909)	(3 785)	(8 477)	(6 808 312)	
ЕВИТА	1 956 022	4 853 338	2 954 407	2 060 699	312 805	16 232	12 153 503	
Активы сегментов	21 521 295	24 004 979	24 232 120	14 174 580	2 402 256	191 561	86 526 791	
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	17 196 511	21 685 264	20 728 154	12 666 202	12 026	127 874	72 416 031	
Капитальные вложения	4 939 066	4 672 235	3 702 433	2 026 315	7 242	12 079	15 359 370	
Обязательства сегментов	4 656 844	4 432 656	4 020 440	3 338 202	1 793 147	127 9	18 368 928	

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	101 549 609	119 456 525
Исключение выручки от продаж между сегментами	(13 122 551)	(13 471 217)
Нераспределенная выручка	193 907	163 327
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	88 620 965	106 148 635

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	10 315 769	12 153 503
Дисконтирование финансовых инструментов	1 337	2 094
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	-	114 322
Корректировка по обесценению авансов выданных	-	-
Корректировка по аренде	(134 987)	(72 023)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(267 944)	(506 507)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	216 686	586 250
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(539 787)	(798 439)
Корректировка стоимости основных средств	251 448	217 261
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	187 159	402 406
Прочие корректировки	(16 770)	274 977
Нераспределенные показатели	(1 025 905)	(660 635)
Доход, полученный от участия в других организациях	599 926	440 222
EBITDA	9 586 932	12 153 431
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(7 649 258)	(7 089 535)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(916 956)	(1 055 729)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(231 362)	(239 291)
Расход по налогу на прибыль	(167 446)	(1 007 753)
Консолидированная прибыль за год в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	621 910	2 761 123

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	89 289 609	86 526 791
Расчеты между сегментами	(801 167)	(1 131 178)
Внутригрупповые финансовые активы	(935 820)	(935 820)
Корректировка стоимости основных средств	(2 366 454)	(2 625 076)
Восстановление обесценения строительных материалов	(7 174)	(6 993)
Признание актива в форме права пользования	2 405 662	2 808 367
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	129 782	134 595
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 417 898)	(1 129 248)
Дисконтирование дебиторской задолженности	866	(2 203)
Прочие корректировки	(108 449)	(31 853)
Нераспределенные показатели	7 634 245	7 431 466
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	93 823 202	91 038 848

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	18 695 056	18 368 928
Расчеты между сегментами	(800 199)	(1 130 211)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	(967)	(967)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 875 766)	(1 158 868)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 984 616	2 716 672
Признание обязательств по аренде	2 617 748	2 913 428
Дисконтирование кредиторской задолженности	(320 078)	(402 406)
Прочие корректировки	(387 626)	(347 273)
Нераспределенные показатели	24 972 620	22 539 137
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	45 885 404	43 498 440

(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, у Группы было 3 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности следующих операционных сегментов:

- Пермэнерго - ПАО «Пермская энергосбытовая компания» сумма выручки 12 915 957 тыс. руб. или 15% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 13 574 197 тыс. руб. или 13%);

- Свердловэнерго - Свердловский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс» сумма выручки 11 239 452 тыс. руб. или 13% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 11 676 510 тыс. руб. или 11%);

- Челябинэнерго - ООО «Уралэнергобыт» сумма выручки 11 993 285 тыс. руб. или 14% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 6 239 037 тыс. руб. или 6%);

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	67 965 959	62 790 106
Продажа электроэнергии и мощности	18 911 944	41 792 645
Технологическое присоединение к электросетям	1 291 883	1 136 608
Прочая выручка	408 537	220 156
	88 578 323	105 939 515
Выручка по договорам аренды	42 642	209 120
	88 620 965	106 148 635

В состав прочей выручки входит в основном выручка от услуг по ремонту и техническому обслуживанию, от размещения оборудования на электросетевых объектах.

8 Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	46 360	63 666
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	357 780	496 143
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	405 051	166 746
Страховое возмещение	31 618	66 447
Списание кредиторской задолженности	10 765	20 510
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	(25 233)	65 705
Прочие доходы	43 367	7 408
	869 708	886 625

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	14 322 679	14 736 491
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7 649 258	7 089 535
Восстановление обесценения строительных материалов	7 174	4 443
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	11 144 076	10 538 712
Электроэнергия для продажи	11 992 468	25 390 280
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	333 355	309 795
Прочие материальные расходы	2 163 677	2 105 802
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	33 011 994	33 995 717
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	592 643	565 804
Прочие работы и услуги производственного характера	230 433	507 924
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 277 201	1 263 318
Краткосрочная аренда	496 639	472 348
Страхование	83 425	85 228
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	112 299	223 624
Охрана	258 967	245 134
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	113 760	64 161
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	151 088	63 562
Транспортные услуги	51 114	48 158
Прочие услуги	847 293	892 860
Оценочные обязательства	216 586	635 514
Прочие расходы	1 229 140	1 477 693
	86 285 269	100 716 103

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	10 953 669	11 367 282
Взносы на социальное обеспечение	3 195 176	3 296 806
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	159 684	52 982
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	14 150	19 421
	14 322 679	14 736 491

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 280 846 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 273 250 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

11 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	137 669	201 717
Дивиденды к получению	276 329	222 917
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	5 273	-
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	187 159	402 406
Амортизация дисконта по финансовым активам	3 253	5 739
	609 683	832 779

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(916 956)	(1 055 729)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(231 362)	(239 291)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(153 457)	(153 064)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(872)	(2 356)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(269 488)	(25 703)
	(1 572 135)	(1 476 143)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(400 084)	(562 658)
Корректировка налога за прошлые периоды	(30 862)	(36 486)
Итого	(430 946)	(599 144)
Отложенный налог на прибыль	263 500	(408 609)
Итого расход по налогу на прибыль	(167 446)	(1 007 753)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с корректировкой налоговой базы. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 30 862 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	539 787	78 307	618 094	798 439	(159 687)	638 752
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(221 499)	43 494	(178 005)	(554 291)	113 479	(440 812)
	318 288	121 801	440 089	244 148	(46 208)	197 940

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	789 356	100	3 768 876	100
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(157 871)	20	(753 775)	20
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(9 575)	1,21	(253 978)	6,74
	(167 446)	21,21	(1 007 753)	26,74

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2019 года	18 917 563	50 651 204	33 274 727	18 281 559	3 342 432	124 467 485
Реклассификация между группами	3 368	33 051	304 758	(341 177)	-	-
Поступления	68 521	159 696	30 736	4 337 909	9 353 343	13 950 205
Ввод в эксплуатацию	856 069	3 478 282	401 295	3 332 287	(8 067 933)	-
Выбытия	(43 343)	(121 009)	(349 940)	(38 768)	(183 555)	(736 615)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	(803)	-	-	-	-	(803)
На 31 декабря 2019 года	19 801 375	54 201 224	33 661 576	25 571 810	4 444 287	137 680 272
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(6 173 870)	(24 828 091)	(20 133 641)	(10 076 174)	(116 476)	(61 328 252)
Реклассификация между группами	(4 222)	662	(290 538)	294 098	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	321	1 420	(3 329)	(124)	1 712	-
Начисленная амортизация	(629 288)	(2 604 084)	(1 726 815)	(1 627 408)	-	(6 587 595)
Выбытия	20 497	66 218	337 711	32 761	4 882	462 069
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	352	-	-	-	-	352
Обесценение строительных материалов	-	-	-	-	(4 443)	(4 443)
На 31 декабря 2019 года	(6 786 210)	(27 363 875)	(21 816 612)	(11 376 847)	(114 325)	(67 457 869)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	12 743 693	25 823 113	13 141 086	8 205 385	3 225 956	63 139 233
На 31 декабря 2019 года	13 015 165	26 837 349	11 844 964	14 194 963	4 329 962	70 222 403

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

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	19 801 375	54 201 224	33 661 576	25 571 810	4 444 287	137 680 272
Реклассификация между группами	(9 712)	(1 402)	3 540	9 317	(1 743)	-
Поступления	35 670	4 621	730	1 866 873	9 685 305	11 593 199
Ввод в эксплуатацию	441 469	3 734 066	330 278	4 127 687	(8 633 500)	-
Выбытия	(19 839)	(94 502)	(50 956)	(70 564)	(239 508)	(475 369)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	2 102	-	-	-	-	2 102
На 31 декабря 2020 года	20 251 065	57 844 007	33 945 168	31 505 123	5 254 841	148 800 204
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(6 786 210)	(27 363 875)	(21 816 612)	(11 376 847)	(114 325)	(67 457 869)
Реклассификация между группами	201	234	(886)	451	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(2)	(2 833)	(10 105)	(403)	13 343	-
Начисленная амортизация	(660 930)	(2 626 276)	(1 638 591)	(2 083 860)	-	(7 009 657)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	(1 294)	-	-	-	-	(1 294)
Обесценение строительных материалов	-	-	-	-	(7 174)	(7 174)
Выбытия	10 567	55 977	40 400	61 109	3 134	171 187
На 31 декабря 2020 года	(7 437 668)	(29 936 773)	(23 425 794)	(13 399 550)	(105 022)	(74 304 807)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	13 015 165	26 837 349	11 844 964	14 194 963	4 329 962	70 222 403
На 31 декабря 2020 года	12 813 397	27 907 234	10 519 374	18 105 573	5 149 819	74 495 397

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 10 155 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 40 484 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 405 846 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: 407 573 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 313 891 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 304 056 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,54% (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 36 963 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 38 243 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 на 31 декабря 2020 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 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 дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2020 г.-2025 г. на основании тарифов, установленных регулирующими органами на 2021 год и наилучшей оценки руководства ожиданий по прогнозируемым темпам роста тарифов, объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на действующих тарифных проекциях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022-2023 (базовый вариант) от 26.09.2020 г. Среднегодовые темпы роста тарифов в 2021 г.-2025 г. согласно бизнес-плану ожидаются в размере от -1,51% до 4,70%. В постпрогнозном периоде темп роста тарифов ограничен темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2021-2025 гг. с учетом роста объемов в прогнозном периоде на 3 695,05 млн кВт.часов, в том числе:

ЕГДС «ЕЭСК» 451,99 млн кВт.часов;

ЕГДС «Пермэнерго» 855,88 млн кВт.часов;

ЕГДС «Свердловэнерго» 1 276,62 млн кВт.часов;

ЕГДС «Челябэнерго» 1 110,56 млн кВт.часов

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

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

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 4,0% для всех генерирующих единиц.

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

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблицах 1 – 5 ниже:

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «ЕЭСК»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-16,86	25,23
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	17,31	-17,31
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	20,39	-13,63
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-22,89	22,89
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,42	3,42

Источник информации: расчёты Оценщика

Таблица 2. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Пермэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-17,27	25,83
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	17,58	-17,58
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	20,81	-13,91
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-23,52	23,52
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,28	2,28

Источник информации: расчёты Оценщика

Таблица 3. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Свердловэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-16,30	24,30
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	39,66	-39,66
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	19,41	-12,97
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-60,54	60,36
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,64	2,64

Источник информации: расчёты Оценщика

Таблица 4. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Челябэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-17,85	26,64
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	30,19	-30,19
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	21,42	-14,31
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-45,69	45,69
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,53	2,53

Источник информации: расчёты Оценщика

Таблица 5. Чувствительность ценности использования основных средств ОАО «МРСК Урала» (в среднем по всем филиалам)

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-17,07	25,50
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	26,19	-26,19
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	20,51	-13,70
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-38,16	38,11
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,72	2,72

Источник информации: расчёты Оценщика

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ОАО «МРСК Урала» на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10,03%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 1 111 433 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 39 459 969 тыс. руб.);
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 1 640 372 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 20 591 019 тыс. руб.);
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 1 168 964 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 39 311 433 тыс. руб.);

- приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 7 359 947 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» в размере 892 627 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 1 889 658 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 36 479 474 тыс. руб.);
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 12 474 254 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» в размере 4 776 969 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогножном периоде на 10%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» (ценность использования составит в таком случае 12 480 961 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 46 606 406 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» (ценность использования составит в таком случае 23 844 205 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 24 430 650 тыс. руб.);
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде на 1%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 692 976 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 41 062 810 тыс. руб.);
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 824 199 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 21 476 502 тыс. руб.).

Неопределенность состояния экономики и финансовых рынков Российской Федерации в период распространения пандемии COVID-19, а также существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро увеличивает степень неопределенности данных, использованных при проведении теста.

14 Инвестиционная собственность

	Инвестиционная собственность
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2019 года	72 900
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	803
Выбытия	(28)
На 31 декабря 2019 года	73 675
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2019 года	(23 442)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(352)
Начисленная амортизация	(1 793)
Выбытия	28
На 31 декабря 2019 года	(25 559)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2019 года	49 458
На 31 декабря 2019 года	48 116
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2020 года	73 675
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(2 102)
Выбытия	-
На 31 декабря 2020 года	71 573
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2020 года	(25 559)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	1 294
Начисленная амортизация	(1 667)
Выбытия	-
На 31 декабря 2020 года	(25 932)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2020 года	48 116
На 31 декабря 2020 года	45 641

Инвестиционная собственность в основном представляет собой здания, принадлежащие Группе на праве собственности, сдаваемые в аренду по договорам операционной аренды. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определялась исходя из ее рыночной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости преимущественно используются с целью получения дохода от аренды.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	978 053	390 766	656	1 369 475
Поступления	282 994	621 274	-	904 268
Выбытия	(59 155)	(16 145)	-	(75 300)
На 31 декабря 2019 года	1 201 892	995 895	656	2 198 443
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(90 549)	(21 074)	(303)	(111 926)
Начисленная амортизация	(162 471)	(53 551)	(76)	(216 098)
Выбытия	59 155	16 145	-	75 300
На 31 декабря 2019 года	(193 865)	(58 480)	(379)	(252 724)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	887 504	369 692	353	1 257 549
На 31 декабря 2019 года	1 008 027	937 415	277	1 945 719
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	1 201 892	995 895	656	2 198 443
Реклассификация между группами	5 683	(5 683)	-	-
Поступления	184 044	380 319	-	564 363
Выбытия	(119 417)	(3 601)	-	(123 018)
На 31 декабря 2020 года	1 272 202	1 366 930	656	2 639 788
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2020 года	(193 865)	(58 480)	(379)	(252 724)
Реклассификация между группами	(2 496)	2 496	-	-
Начисленная амортизация	(211 238)	(59 103)	(73)	(270 414)
Выбытия	119 417	3 601	-	123 018
На 31 декабря 2020 года	(288 182)	(111 486)	(452)	(400 120)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	1 008 027	937 415	277	1 945 719
На 31 декабря 2020 года	984 020	1 255 444	204	2 239 668

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 270 415 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 216 097 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Прочие нематериальные активы включают в себя интернет-сайт, товарные знаки в сумме 204 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (в сумме 277 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года).

16 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	1 004 580	763 452	734 258	24 551	2 526 841
Реклассификация между группами					
Поступления	498 223	11 589	154 059	7 071	670 942
Изменение условий по договорам аренды	(27 995)	(15 527)	(17 937)	1 233	(60 226)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(18 121)	(48 715)	(8 450)	(61)	(75 347)
На 31 декабря 2019 года	1 456 687	710 799	861 930	32 794	3 062 210
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	-	-	-	-	-
Реклассификация между группами					
Начисленная амортизация	(114 309)	(82 353)	(116 870)	(8 761)	(322 293)
Изменение условий по договорам аренды	22 597	18 674	17 467	1 891	60 629
Обесценение / восстановление обесценения	-	-	-	-	-
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 110	6 275	435	1	7 821
На 31 декабря 2019 года	(90 602)	(57 404)	(98 968)	(6 869)	(253 843)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	1 004 580	763 452	734 258	24 551	2 526 841
На 31 декабря 2019 года	1 366 085	653 395	762 962	25 925	2 808 367

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 456 687	710 799	861 930	32 794	3 062 210
Реклассификация между группами					
Поступления	47 828	53 434	23 655	-	124 917
Изменение условий по договорам аренды	163 610	(35 381)	(256 929)	(15 994)	(144 694)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(59 045)	(2 064)	(30 793)	(45)	(91 947)
На 31 декабря 2020 года	1 609 080	726 788	597 863	16 755	2 950 486
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(90 602)	(57 404)	(98 968)	(6 869)	(253 843)
Реклассификация между группами					
Начисленная амортизация	(236 291)	(89 948)	(75 266)	(2 978)	(404 483)
Изменение условий по договорам аренды	(55 366)	25 201	53 884	4 116	27 835
Обесценение / восстановление обесценения	-	-	-	-	
Выбытие или прекращение договоров аренды	58 254	2 064	25 304	45	85 667
На 31 декабря 2020 года	(324 005)	(120 087)	(95 046)	(5 686)	(544 824)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 366 085	653 395	762 962	25 925	2 808 367
На 31 декабря 2020 года	1 285 075	606 701	502 817	11 069	2 405 662

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 дочерней компании – АО «ЕЭСК».

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 13 «Основные средства».

17 Прочие финансовые активы

	<u>31 декабря 2020</u> года	<u>31 декабря 2019</u> года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	3 903 023	3 363 236
<i>инвестиции в некотируемые долевые инструменты</i>	187	187
	<u>3 903 210</u>	<u>3 363 423</u>

В составе внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которых отражаются через прочий совокупный доход на 31 декабря 2020 года включены акции ПАО «Ленэнерго».

Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 3 902 748 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 3 363 005 тыс. руб.).

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	10 987	9 895	(4 229 122)	(3 950 700)	(4 218 135)	(3 940 805)
Активы в форме права пользования	-	-	(481 132)	(561 673)	(481 132)	(561 673)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	(391 693)	(470 000)	(391 693)	(470 000)
Запасы		-	(6 825)	-	(6 825)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	581 938	344 824	-	(46 132)	581 938	298 692
Обязательства по аренде	522 534	576 078	-	-	522 534	576 078
Оценочные обязательства	226 391	274 961	-	-	226 391	274 961
Обязательства по вознаграждениям работникам	446 840	395 245	-	(1 538)	446 840	393 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	62 047	272 295	(115 641)	(141 010)	(53 594)	131 285
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	485 355	7 876	-	-	485 355	7 876
Прочее	17 158	33 415	-	-	17 158	33 415
Налоговые активы/ (обязательства)	2 353 250	1 914 589	(5 224 413)	(5 171 053)	(2 871 163)	(3 256 464)
Зачет налога	(2 305 490)	(1 906 663)	2 305 490	1 906 663	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	47 760	7 926	(2 918 923)	(3 264 390)	(2 871 163)	(3 256 464)

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

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(3 940 805)	(277 330)	-	(4 218 135)
Активы в форме права пользования	(561 673)	80 541	-	(481 132)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(470 000)	-	78 307	(391 693)
Запасы	-	(6 825)	-	(6 825)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	298 692	283 246	-	581 938
Обязательства по финансовой аренде	576 078	(53 544)	-	522 534
Оценочные обязательства	274 961	(48 570)	-	226 391
Обязательства по вознаграждениям работникам	393 708	9 639	43 494	446 841
Торговая и прочая кредиторская задолженность	131 285	(184 879)	-	(53 594)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	7 876	477 479	-	485 355
Прочее	33 415	(16 257)	-	17 158
	(3 256 464)	263 500	121 801	(2 871 163)

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(3 613 894)	(326 911)	-	(3 940 805)
Активы в форме права пользования	-	(561 673)	-	(561 673)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(310 313)	-	(159 687)	(470 000)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	301 740	(3 048)	-	298 692
Обязательства по аренде	-	576 078	-	576 078
Оценочные обязательства	368 265	(93 304)	-	274 961
Обязательства по вознаграждениям работникам	304 825	(24 597)	113 479	393 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	187 008	(55 723)	-	131 285
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	37 310	(29 434)	-	7 876
Прочее	(76 588)	110 003	-	33 415
	(2 801 647)	(408 609)	(46 208)	(3 256 464)

19 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	343 626	488 505
Резерв снижение стоимости сырья и материалов	(13 963)	(15 671)
Прочие запасы	638 091	515 484
	967 754	988 318

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 2 163 677 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 2 105 802 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 751	10 046
Прочая дебиторская задолженность	297	-
Займы выданные	2 142	3 844
	7 190	13 890
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	17 248 407	17 810 494
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(10 854 693)	(9 817 568)
Прочая дебиторская задолженность	850 961	878 344
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(707 472)	(589 353)
Займы выданные	3 177	4 435
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(180)	(515)
	6 540 200	8 285 837

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность относится в основном к контрактам на осуществление технологического присоединения, которые представляют рассрочку платежа за оказанные услуги в сумме 2 624 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года и 9 986 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года.

Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2021-2023 годах и применение ставки процента в диапазоне 7,15% – 9,49% годовых.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 32.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	18 705	2 152
	18 705	2 152
Оборотные		
Авансы выданные	114 929	94 856
НДС к возмещению	5 577	5 118
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	526 567	519 400
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	131 670	52 824
	778 743	672 198

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 410 397	1 352 582
Эквиваленты денежных средств	800 000	904 000
	2 210 397	2 256 582

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО СБЕРБАНК*	Ваа3	Moody's	55 621	33 240
АО «АБ «РОССИЯ»	ruAA	Эксперт РА	230 317	500 134
Газпромбанк (АО)*	ruAA+	Эксперт РА	1 119 178	797 890
Банк ВТБ (ПАО)*	ruAAA	Эксперт РА	571	21 021
АО КБ «Агропромкредит»	ruB+	Эксперт РА	377	118
ПАО «Промсвязьбанк»*	ruAA	Эксперт РА	4 176	-
Банк Открытие*	RuAA-	Эксперт РА	18	-
АО «СМП Банк»	ruA	Эксперт РА	17	-
Денежные средства в кассе			100	179
Переводы в пути			22	-
			1 410 397	1 352 582

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка на 31 декабря 2020 года	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Всероссийский Банк Развития Регионов*	4,05%	ruAA	Эксперт РА	300 000	500 000
ФК Открытие*		RuAA-	Эксперт РА	-	304 000
АО «Россельхозбанк»*	4,10%	Ba1	Moody's	500 000	100 000
				800 000	904 000

* Связанные с государством

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

23 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10
В обращении на 1 января	87 430 485 711	87 430 485 711
В обращении на конец года и полностью оплаченные	87 430 485 711	87 430 485 711

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций

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

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ОАО «МРСК Урала», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

29 мая 2020 года на Годовом общем собрании акционеров ОАО «МРСК Урала» было принято решение о распределении чистой прибыли Компании по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год. На выплату дивидендов по обыкновенным акциям направлено всего 918 020 тыс. руб. С учетом промежуточных дивидендов, распределенных по итогам 9 месяцев 2019 года в сумме 279 778 тыс. руб. на внеочередном собрании акционеров 31 декабря 2019 года, в отчетном периоде на выплату дивидендов была направлена нераспределенная прибыль 2019 года в размере 638 242 тыс. руб.

05 июня 2020 года на Годовом общем собрании акционеров АО «Екатеринбургская электросетевая компания» было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям в размере 242 568 тыс. руб. за 2019 год (суммы включают неконтролирующую долю участия 21 724 тыс. руб.).

30 июня 2020 года на Годовом общем собрании акционеров АО «Екатеринбургэнергообит» было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям в размере 112 860 тыс. руб. за 2019 год (суммы включают неконтролирующую долю участия 10 107 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия составили 31 831 тыс. руб. Сумма дивидендов, выплаченных ПАО «Россети» составила

472 936 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года дивиденды выплаченные неконтролирующим долям участия составили 21 377 тыс. руб., ПАО «Россети» составили 135 125 тыс. руб.).

24 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. 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 шт.)	87 430	87 430
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	473 822	2 657 425
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0054	0,0304

25 Заемные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	13 057 701	10 087 765
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	7 000 000
Обязательства по аренде	2 570 652	2 839 343
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(320 643)	(289 622)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 500 000)	(1 984 601)
	19 807 710	17 652 885

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	46 218	28 405
Необеспеченные облигационные займы	85 890	83 230
Обязательства по аренде	47 096	74 084
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	320 643	289 622
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 500 000	1 984 601
	2 999 847	2 459 942
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	46 218	28 405
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	85 890	83 230
	132 108	111 635

ОАО «МРСК Урала»
 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 кредиты и займы*	-	-	7,45 %	-	287 503
Необеспеченные кредиты и займы*	2021-2022 г	КС ЦБ РФ**+1,05%- 1,57%	КС ЦБ РФ**+1,05%	2 837 285	2 500 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2022-2023 г	5,75%	7,45 % - 7,50 %	1 358 048	2 484 600
Необеспеченные кредиты и займы*	2022-2023 г	КС ЦБ РФ**+1,2%-1,5%	КС ЦБ РФ**+1,2%	1 205 264	524 938
Необеспеченные кредиты и займы*	-	-	КС ЦБ РФ**	-	500 000
Необеспеченные кредиты и займы	2023 г	КС ЦБ РФ**+1,35%- 1,5%	КС ЦБ РФ**	1 357 104	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы*	-	-	7,54 %	-	1 990 724
Необеспеченные кредиты и займы*	2022-2023 г	КС ЦБ РФ**+1,15%- 1,39%	КС ЦБ РФ**+1,15%	1 300 000	800 000
Необеспеченные кредиты и займы	2023 г	5,75%	-	2 000 000	-
Необеспеченные кредиты и займы	2023 г	КС ЦБ РФ**+1,48%	-	1 000 000	-
Необеспеченные кредиты и займы	2023 г	КС ЦБ РФ**+1,48%	-	2 000 000	-
				13 057 701	10 087 765
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2022 г	7 %	7 %	7 000 000	7 000 000
Обязательства по аренде	2020 г -- 2068 г	5,45%-9,0%	7,01 % - 9,57 %	2 617 748	2 913 428
Итого обязательства				22 675 449	20 001 193

* Займы, полученные от компаний, связанных государством

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

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.

26 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	(15 103 164)	(1 984 601)	(111 635)	(2 913 427)	(302 562)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	(23 511 568)	(1 631 636)	-	-	-
Погашение заемных средств	18 557 031	3 616 237	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	348 531	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	1 196 613	231 362	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	942 901
Итого	(4 954 537)	1 984 601	1 196 613	579 893	942 901
Неденежные изменения					
Переклассификация	2 500 000	(2 500 000)	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	(313 891)	-	-
Процентные расходы	-	-	(903 195)	(231 362)	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	(92 621)	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	(670 073)
Прочие изменения, нетто	-	-	-	39 769	4 907
Итого	2 500 000	(2 500 000)	(1 217 086)	(284 214)	(665 166)
На 31 декабря 2020	(17 557 701)	(2 500 000)	(132 108)	(2 617 748)	(24 827)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019	(8 673 949)	(6 600 000)	(234 515)	(2 541 927)	(30 847)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	(32 974 617)	(851 954)	-	-	-
Погашение заемных средств	24 560 801	7 451 954	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	221 385	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	1 482 665	239 291	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	282 935
Итого	(8 413 816)	6 600 000	1 482 665	460 676	282 935
Неденежные изменения					
Переклассификация	1 984 601	(1 984 601)	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	(304 056)	-	-
Процентные расходы	-	-	(1 055 729)	(239 291)	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	(670 942)	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	(563 446)
Прочие изменения, нетто	-	-	-	78 057	8 796
Итого	1 984 601	(1 984 601)	(1 359 785)	(832 176)	(554 650)
На 31 декабря 2019	(15 103 164)	(1 984 601)	(111 635)	(2 913 427)	(302 562)

27 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 815 648	2 555 065
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	168 968	161 607
Итого чистая стоимость обязательств	2 984 616	2 716 672

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Стоимость активов на 1 января	134 595	102 636
Доход на активы программ	5 273	-
Взносы работодателя	227 600	273 615
Прочее движение по счетам	8 442	6 068
Переводы на счета программ с установленными выплатами	(2 140)	(10 511)
Выплата вознаграждений	(243 988)	(237 213)
Стоимость активов на 31 декабря	129 782	134 595

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом 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	2 555 065	161 607	2 065 496	144 669
Стоимость текущих услуг	159 684	18 666	52 982	4 416
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	-	-	-
Процентный расход по обязательствам	144 282	9 175	141 684	11 380
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	-	-	196 718	-
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	64 268	2 232	544 351	21 337
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	157 231	(6 748)	(186 778)	(6 333)
Взносы в программу	(264 882)	(15 964)	(259 388)	(13 862)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 815 648	168 968	2 555 065	161 607

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стоимость услуг работников	178 350	57 399
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(4 516)	15 004
Процентные расходы	153 457	153 064
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	327 291	225 467

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	196 718
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	64 268	544 351
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	157 231	(186 778)
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	221 499	554 291

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Переоценка на 1 января	1 920 147	1 365 856
Изменение переоценки	221 499	554 291
Переоценка на 31 декабря	2 141 646	1 920 147

Основные актуарные допущения:

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

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-5,5 %
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	5,1 %
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	1,0 %
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,7 %
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,3 %

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 276 449 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 262 947 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 13 502 тыс. руб.

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 491 614	1 512 165
Прочая кредиторская задолженность	472	210
	1 492 086	1 512 375
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 721 531	7 107 241
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	284 822	310 884
Задолженность перед персоналом	1 418 552	2 586 369
Дивиденды к уплате	24 827	302 562
	10 449 732	10 307 056

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года относится к приобретению систем учета электроэнергии, и составляет 1 491 614 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 512 165 тыс. руб.). Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 8,75% годовых.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	395 848	403 053
Налог на имущество	286 148	281 116
Взносы на социальное обеспечение	167 097	227 591
Прочие налоги к уплате	107 690	126 091
	956 783	1 037 851

30 Авансы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	511 077	925 586
Прочие авансы полученные	118 754	119 927
	629 831	1 045 513
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 547 605	1 270 517
Прочие авансы полученные	1 025 973	850 311
	2 573 578	2 120 828

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

В течение периода была признана выручка по договорам с покупателями в сумме 26 820 109 тыс. руб., относящаяся к авансам, полученным по состоянию на 31 декабря 2019 г. и в течение 2020 года.

31 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	1 374 804	1 851 066
Начисление (увеличение) за период	731 451	866 851
Восстановление (уменьшение) за период	(514 865)	(231 337)
Использование оценочных обязательств	(520 974)	(1 111 776)
Остаток на 31 декабря	1 070 416	1 374 804

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

В течение 2020 года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств с поставщиками в качестве истца или ответчика, инициированных в связи с потерями, возникающими в сетях компаний Группы и прочими обстоятельствами. Оценка вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, производилась менеджментом Группы отдельно по каждому иску. В случае оценки вероятности оттока ресурсов или уменьшения притока экономических выгод менеджментом как вероятной Группа признавала обязательство.

Наиболее существенные обязательства признаны Группой на 31 декабря 2020 года в отношении ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 465 647 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. в сумме 550 616 тыс. руб.) в связи с разногласиями по определению объемов потерь электрической энергии, ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в сумме 516 460 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. в сумме 785 198 тыс. руб.) в связи с судебными разбирательствами о взыскании задолженности за электроэнергию, поставленную в целях компенсации потерь.

32 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также 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.

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 903 210	3 363 423
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	5 139	7 764
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	6 542 251	8 291 963
Денежные средства и их эквиваленты	1 410 397	1 352 582
Банковские депозиты	800 000	904 000
	12 660 997	13 919 732

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
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	2 624	-	9 986	-
Прочие покупатели	2 127	-	60	-
	4 751	-	10 046	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	4 019 004	(2 322 228)	5 010 530	(1 676 973)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	12 510 262	(7 980 053)	11 944 797	(7 794 135)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	315 624	(210 140)	479 844	(188 705)
Прочие покупатели	403 517	(342 272)	375 323	(157 755)
	17 248 407	(10 854 693)	17 810 494	(9 817 568)
	17 253 158	(10 854 693)	17 820 540	(9 817 568)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 600 412 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 3 219 699 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
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	5 048	-	10 046	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	5 955 721	(259 545)	5 831 340	(238 128)
Просроченная менее чем на 3 месяца	846 165	(287 534)	1 054 353	(407 546)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	544 214	(467 581)	961 148	(302 673)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	872 029	(775 665)	2 599 992	(1 420 837)
Просроченная на срок более года	9 881 239	(9 771 840)	8 242 005	(8 037 737)
	18 104 416	(11 562 165)	18 698 884	(10 406 921)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января		
Увеличение резерва за период	(10 406 921)	(8 627 625)
Восстановление сумм резерва за период	(3 487 183)	(3 697 916)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	2 033 587	1 790 999
Реклассификация за период	298 352	127 621
Остаток на 31 декабря	(11 562 165)	(10 406 921)

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	16 818 437	14 770 999	17 994 225	13 216 022
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(456 913)	-	(3 996 649)	-
<i>Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32</i>	(13 926 720)	(13 926 720)	(12 576 222)	(12 576 222)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	2 434 804	844 279	1 421 354	639 800

(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.

На 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 7 522 051 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 4 814 348 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 32 417 299 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 25 119 328 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

ОАО «МРСК Урала»
 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	13 103 919	14 753 692	3 278 083	3 074 022	8 401 587	-	-	-
Облигационные займы	7 085 890	11 395 205	575 890	490 000	490 000	490 000	490 000	8 859 315
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	2 617 748	6 081 316	537 847	478 012	456 664	303 925	283 896	4 020 972
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 941 818	12 261 896	10 449 732	1 217 543	463 454	129 729	1 438	-
	34 749 375	44 492 109	14 841 552	5 259 577	9 811 705	923 654	775 334	12 880 287
31 декабря 2019 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	10 116 170	11 784 561	2 733 432	3 380 968	3 946 208	1 723 953	-	-
Облигационные займы	7 083 230	11 882 545	573 230	490 000	490 000	490 000	490 000	9 349 315
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	2 913 427	6 674 463	617 500	478 620	440 182	420 055	261 581	4 456 525
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 819 431	12 221 836	10 307 055	1 003 471	310 080	484 277	110 585	6 368
	31 932 258	42 563 405	14 231 217	5 353 059	5 186 470	3 118 285	862 166	13 812 208

(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 обязательства 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 9 721 834 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 5 341 465 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2020 год на 197 775 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 167 635 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 3 903 210 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 3 363 423 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 390 321 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	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	7 190	7 193	-	-	7 193
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	20 189 809	19 755 249	7 085 890	12 669 359	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	1 492 086	1 537 722	-	-	1 537 722
		21 689 085	21 300 164	7 085 890	12 669 359	1 544 915

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	13 890	14 060	-	-	14 060
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	17 199 400	16 791 457	7 083 230	9 708 227	-
		17 213 290	16 805 517	7 083 230	9 708 227	14 060

Балансовая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2019 года примерно равна справедливой

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 6,48 – 7,12% (на 31 декабря 2019 года: 8,48%).

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 7,12 % (на 31 декабря 2019 года: 8,75%).

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 6,25-7,12% (на 31 декабря 2019 года: 7,89 – 30%).

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	3 363 423
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	539 787
На 31 декабря 2020 года	3 903 210

(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.

33 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 12 704 856 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 5 967 706 тыс. руб. с учетом НДС).

34 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов в результате негативного развития событий, при этом, влияние такого развития событий на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство оценивает, как незначительное (максимальная сумма риска составляет менее 0,5% от стоимости активов баланса)

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или

изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

35 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 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		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 656	1 656	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии	15 466	22 081	400	390
Краткосрочная аренда	1 656	1 704	5	74
Прочая выручка	34 277	52 393	175 014	133 677
Чистые Прочие доходы	957	532	-	556
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	142 263	-	-
Резервы	-	5 125	-	-
Дивиденды к получению	276 320	222 912	-	-
	330 332	448 666	175 419	134 697

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	232 366	232 366	36 547	36 932
Аренда	936	1 021	-	-
Дивиденды к уплате	328 803	279 258	-	144 133
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	-	463 952	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	14 879	34 987	1 060	1 043
Услуги по передаче электроэнергии	16 322 207	16 584 032	1 097 301	787 827
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	278	-	-	-
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	831	-	-
Аренда	652	520	55	53
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	6 662	7 928	-	-
Расходы по приобретению услуг капитального характера (строительство и приобретение внеоборотных активов)	113 181	109 073	95 836	33 130
Прочие работы и услуги производственного характера	153 022	180 137	22 683	18 149
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	160 133	114 517	160 133	-
Резервы	-	24 335	-	-
Прочие расходы	82	54 092	-	50
	17 333 201	18 087 049	1 413 615	1 021 317

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	4 617	3 386
Авансы полученные	68 900	68 500
	73 517	71 886

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 328 803 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2019 года задолженность по выплате дивидендов составила 144 133 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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	250 544	217 929

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 38 406 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 25 075 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составила:

- 6 % от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 8 %);
- 1 % от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 %).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 17 % от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 17 %).

Расходы по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 17 % от общих расходов по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 17 %).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 63 % (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 71 %).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 979 564 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 756 151 тыс. руб.)

36 События после отчетной даты

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев 2020 года и на 31 декабря 2020 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 83 листа(ов)