

ПАО «Россети Волга»

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

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Россети Волга»
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	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	14
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3 Основные принципы учетной политики	19
4 Оценка справедливой стоимости	33
5 Основные дочерние общества	33
6 Информация по сегментам	34
7 Выручка	39
8 Прочие доходы	39
9 Операционные расходы	40
10 Расходы на вознаграждения работникам	40
11 Финансовые доходы и расходы	41
12 Налог на прибыль	41
13 Основные средства	43
14 Нематериальные активы	47
15 Активы в форме права пользования	48
16 Отложенные налоговые активы и обязательства	50
17 Запасы	52
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
19 Авансы выданные и прочие активы	53
20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53
21 Уставный капитал	54
22 Прибыль на акцию	54
23 Заемные средства	55
24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	57
25 Вознаграждения работникам	58
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность	61
27 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	62
28 Авансы полученные	62
29 Оценочные обязательства	62
30 Управление финансовыми рисками и капиталом	63
31 Договорные обязательства капитального характера	71
32 Условные обязательства	71
33 Операции со связанными сторонами	73
34 События после отчетной даты	75
	2

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Волга»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 30 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 29 и 32 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.

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

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 1 примечаний к консолидированной финансовой отчетности, а именно на то, что 4 августа 2020 г. Компания изменила наименование с Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» на Публичное акционерное общество «Россети Волга». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Волга»

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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, - Т.Л. Околотина.



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

9 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Волга»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076450006280.
Местонахождение: 410031, Россия, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.

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	60 391 792	62 975 762
Операционные расходы	9	(60 092 770)	(58 171 212)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(235 551)	(188 440)
Прочие доходы	8	225 174	471 795
Операционная прибыль		288 645	5 087 905
Финансовые доходы	11	284 589	253 864
Финансовые расходы	11	(590 437)	(400 343)
Итого финансовые расходы		(305 848)	(146 479)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		(17 203)	4 941 426
Расход по налогу на прибыль	12	(100 013)	(1 028 687)
(Убыток) /прибыль за период		(117 216)	3 912 739
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		16	33
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	25	(62 330)	(307 067)
Налог на прибыль	12	8 625	36 098
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(53 689)	(270 936)
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль		(53 689)	(270 936)
Итого совокупный (расход) / доход за период		(170 905)	3 641 803
(Убыток)/ прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на акцию (руб.)	22	(0,0006)	0,0208

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

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
по доверенности № Д/20-270
от 15 июля 2020 года

Главный бухгалтер –
начальник Департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

И.Ю. Пучкова



И.А. Тамленова

**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	48 781 004	45 634 205
Нематериальные активы	14	288 345	234 610
Активы в форме права пользования	15	1 614 657	1 966 425
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 691 033	1 170 555
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	498 694	471 146
Прочие внеоборотные финансовые активы		153	137
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	19	141 846	64 181
Итого внеоборотные активы		53 015 732	49 541 259
Оборотные активы			
Запасы	17	2 153 549	1 887 975
Предоплата по налогу на прибыль		307 006	134 090
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	5 203 991	5 949 078
Денежные средства и их эквиваленты	20	563 757	970 860
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	242 785	241 439
Итого оборотные активы		8 471 088	9 183 442
Итого активы		61 486 820	58 724 701
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	18 830 796	18 830 796
Прочие резервы		(1 209 805)	(1 156 116)
Нераспределенная прибыль		20 919 807	21 228 754
Итого капитал		38 540 798	38 903 434
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	23	8 189 180	5 719 397
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	107 473	260 786
Долгосрочные авансы полученные	28	832 043	358 099
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	1 913 231	1 828 401
Отложенные налоговые обязательства	16	2 951 261	2 878 279
Итого долгосрочные обязательства		13 993 188	11 044 962
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	23	432 604	373 891
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	6 852 657	6 983 165
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27	1 062 685	891 326
Авансы полученные	28	546 392	479 067
Оценочные обязательства	29	37 336	44 783
Задолженность по текущему налогу на прибыль		21 160	4 073
Итого краткосрочные обязательства		8 952 834	8 776 305
Итого обязательства		22 946 022	19 821 267
Итого капитал и обязательства		61 486 820	58 724 701

**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		
Чистый (ая) (убыток)/прибыль за период	(117 216)	3 912 739
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9 5 276 826	4 837 796
Финансовые расходы	11 590 437	400 343
Финансовые доходы	11 (284 589)	(253 864)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	6 825	(4 080)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	235 551	188 440
Списание кредиторской задолженности	(5 226)	(13 910)
(Восстановление)/начисление оценочных обязательств	(603)	84 347
Прочие неденежные операции	(16 737)	(3 568)
Расход по налогу на прибыль	100 013	1 028 687
Итого влияние корректировок	5 785 281	10 176 930
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	5 430	9 787
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(81 158)	(186 021)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(520 478)	(733 417)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	(77 665)	38 757
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(150 645)	245 991
Изменение долгосрочных авансов полученных	473 944	(89 807)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах	5 434 709	9 462 220
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	689 024	1 154 601
Изменение авансов выданных и прочих активов	(1 362)	(46 004)
Изменение запасов	(209 705)	(228 672)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	695 847	(218 792)
Изменение авансов полученных	67 325	64 826
Использование оценочных обязательств	(6 844)	(65 677)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	6 668 994	10 122 502
Налог на прибыль уплаченный	(177 186)	(755 842)
Проценты уплаченные по договорам аренды	(166 580)	(158 207)
Проценты уплаченные	(403 326)	(261 722)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	5 921 902	8 946 731

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 787 972)	(8 025 249)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		152 154	56 466
Проценты полученные		44 507	114 450
Дивиденды полученные		7	11
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 591 304)	(7 854 322)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	24	18 943 103	3 070 590
Погашение заемных средств	24	(16 142 693)	(2 400 000)
Дивиденды, выплаченные	24	(1 211 856)	(2 471 077)
Платежи по обязательствам по аренде	24	(326 255)	(273 060)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		1 262 299	(2 073 547)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(407 103)	(981 138)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		970 860	1 951 998
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	563 757	970 860

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

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	18 830 796	(1 156 116)	21 228 754	38 903 434
Убыток за период	–	–	(117 216)	(117 216)
Прочий совокупный расход	–	(62 314)	–	(62 314)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 12)	–	8 625	–	8 625
Общий совокупный расход за период	–	(53 689)	(117 216)	(170 905)
Дивиденды акционерам (Примечание 21)	–	–	(201 041)	(201 041)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	9 310	9 310
Остаток на 31 декабря 2020 года	18 830 796	(1 209 805)	20 919 807	38 540 798

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	18 830 796	(885 180)	20 813 096	38 758 712
Прибыль за период	–	–	3 912 739	3 912 739
Прочий совокупный расход	–	(307 034)	–	(307 034)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 12)	–	36 098	–	36 098
Общий совокупный (расход)/доход за период	–	(270 936)	3 912 739	3 641 803
Дивиденды акционерам (Примечание 21)	–	–	(3 498 915)	(3 498 915)
Списание неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	1 834	1 834
Остаток на 31 декабря 2019 года	18 830 796	(1 156 116)	21 228 754	38 903 434

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

В состав Публичного акционерного общества «Россети Волга» (далее – ПАО «Россети Волга» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») входят акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 29 июня 2007 года на основании решения единственного учредителя (Распоряжение ОАО «Российское акционерное общество «Единые энергетические системы России»)» (далее – ПАО «ЕЭС») № 191р от 22 июня 2007 года) в рамках реализации решения Совета директоров ПАО «ЕЭС» об участии в МРСК (протокол № 250 от 27 апреля 2007 года).

Основной деятельностью ПАО «Россети Волга» (далее – ПАО «Россети Волга» или «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Юридический и фактический адрес Компании: 410031, Российская Федерация, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.

В соответствии с требованиями главы 4 ГК РФ, на основании решения годового Общего собрания акционеров Общества в новой редакции Устава Общества наименование Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» изменено на Публичное акционерное общество «Россети Волга» (сокращенное наименование ПАО «Россети Волга»). Новая редакция Устава зарегистрирована МРИ ФНС России № 19 по Саратовской области 4 августа 2020 года.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5.

Информация об отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 33.

(б) Отношения с государством

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов.

- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты.
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы.
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

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

Концептуальные основы финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные принципы учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также 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 содержащий 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 2006 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

– здания	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.

(д) Нематериальные активы

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

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

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

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

(е) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что 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.

(o) 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.

(n) 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.

(p) 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.

Строительные услуги

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

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

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

(н) Социальные платежи

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

(о) Прибыль на акцию

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 «Чувашская автотранспортная компания»	Российская Федерация	99,99	99,99
АО «Санаторий-профилакторий Солнечный»	Российская Федерация	99,99	99,99
АО «Социальная сфера-М»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Волги»	Российская Федерация	100	100

6 Информация по сегментам

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

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

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

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

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:

- Сегменты передачи электроэнергии – республика Мордовия, республика Чувашия, Оренбургская область, Пензенская область, Самарская область, Саратовская область, Ульяновская область – филиалы ПАО «Россети Волга».
- Прочие сегменты – другие компании Группы.

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам, деятельность детских лагерей на время каникул, санаторно-курортная деятельность, испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование.

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:

	Саратовская область	Оренбургская область	Самарская область	Пензенская область	Ульяновская область	Республика Чувашия	Республика Мордовия	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	14 050 940	12 600 267	13 746 796	7 325 535	5 992 909	3 559 368	3 059 515	56 462	60 391 792
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	–	–	–	9	301 682	301 691
Выручка сегментов	14 050 940	12 600 267	13 746 796	7 325 535	5 992 909	3 559 368	3 059 524	358 144	60 693 483
В т.ч.									
<i>Передача электроэнергии</i>	13 928 845	12 416 573	13 683 581	7 283 576	5 959 974	3 529 618	3 019 210	–	59 821 377
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	35 983	41 761	32 888	19 021	12 025	7 578	21 517	–	170 773
<i>Прочая выручка</i>	70 890	99 904	18 938	12 313	12 619	9 231	13 619	323 147	560 661
<i>Выручка по договорам аренды</i>	15 222	42 029	11 389	10 625	8 291	12 941	5 178	34 997	140 672
Финансовые доходы	13 897	9 182	29 406	5 295	24 577	161 522	2 618	1 776	248 273
Финансовые расходы	(72 890)	(18 367)	(1 075)	(28 903)	(10 581)	(118 093)	(70 261)	–	(320 170)
Амортизация	1 626 102	1 130 288	1 486 508	547 520	365 699	389 914	332 522	14 678	5 893 231
ЕБИТДА	1 273 213	663 054	2 458 653	132 319	123 343	45 532	415 301	1 817	5 113 232
Активы сегментов	16 569 417	12 129 190	17 258 338	6 344 259	5 130 851	6 003 334	4 364 861	337 276	68 137 526
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	14 752 406	10 927 095	14 686 296	4 995 329	3 913 061	3 965 502	3 578 670	118 322	56 936 681
Капитальные вложения	1 907 679	1 661 347	1 749 435	742 227	539 686	741 829	680 897	55 641	8 078 741
Обязательства сегментов	5 452 892	3 047 751	3 938 004	2 583 863	1 631 198	2 838 206	2 308 389	143 964	21 944 267

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

	Саратовская область	Оренбургская область	Самарская область	Пензенская область	Ульяновская область	Республика Чувашия	Республика Мордовия	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	14 415 072	13 540 336	14 040 030	7 703 766	6 150 229	4 046 486	2 984 078	95 765	62 975 762
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	–	–	–	9	148 016	148 025
Выручка сегментов	14 415 072	13 540 336	14 040 030	7 703 766	6 150 229	4 046 486	2 984 087	243 781	63 123 787
В т.ч.									
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>14 349 762</i>	<i>13 412 826</i>	<i>13 983 562</i>	<i>7 622 191</i>	<i>6 133 316</i>	<i>4 008 906</i>	<i>2 926 678</i>	–	<i>62 437 241</i>
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>36 029</i>	<i>46 192</i>	<i>38 977</i>	<i>66 730</i>	<i>9 002</i>	<i>24 012</i>	<i>45 150</i>	–	<i>266 092</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>18 204</i>	<i>45 918</i>	<i>5 806</i>	<i>6 537</i>	<i>558</i>	<i>1 780</i>	<i>8 160</i>	<i>240 019</i>	<i>326 982</i>
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>11 077</i>	<i>35 400</i>	<i>11 685</i>	<i>8 308</i>	<i>7 353</i>	<i>11 788</i>	<i>4 099</i>	<i>3 762</i>	<i>93 472</i>
Финансовые доходы	26 629	25 386	39 874	12 508	71 823	60 246	5 758	3 413	245 367
Финансовые расходы	(26 044)	–	–	–	–	(53 120)	(40 533)	–	(119 697)
Амортизация	1 500 406	1 097 626	1 428 369	504 448	353 702	375 972	327 386	17 234	5 605 143
ЕБИТДА	2 151 606	2 084 743	2 894 001	704 756	656 185	574 258	376 736	20 485	9 462 770
Активы сегментов	16 094 768	12 137 720	16 640 739	5 904 359	5 094 572	6 057 108	3 900 753	236 040	66 066 059
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	14 488 183	10 526 872	14 438 263	4 807 921	3 746 065	3 611 164	3 231 103	93 268	54 942 839
Капитальные вложения	2 111 849	2 117 534	2 415 724	908 007	515 022	737 473	516 659	35 818	9 358 086
Обязательства сегментов	3 129 146	2 722 072	4 036 022	1 498 029	1 160 877	2 479 233	1 886 213	31 222	16 942 814

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	60 693 483	63 123 787
Исключение выручки от продаж между сегментами	(301 691)	(148 025)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	60 391 792	62 975 762

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	5 113 232	9 462 770
Дисконтирование финансовых инструментов	658	1 250
Корректировка по аренде	506 892	441 814
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	32 596	52 324
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(27 548)	5 749
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(16)	(28)
Корректировка стоимости основных средств и нематериальных активов	156 133	142 721
Прочие корректировки	(35 550)	(49 667)
EBITDA	5 746 397	10 056 933
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(5 276 825)	(4 837 796)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(320 196)	(119 504)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(166 579)	(158 207)
Расход по налогу на прибыль	(100 013)	(1 028 687)
Консолидированный (убыток)/прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(117 216)	3 912 739

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	68 137 526	66 066 059
Расчеты между сегментами	(39 460)	(12 250)
Внутригрупповые финансовые активы	(101 529)	(101 529)
Корректировка стоимости основных средств	(8 155 678)	(9 308 634)
Признание активов в форме права пользования	1 609 862	1 963 508
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	498 694	471 146
Корректировка отложенных налоговых активов	(436 609)	(324 901)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(275)	(933)
Прочие корректировки	(25 711)	(27 765)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	61 486 820	58 724 701

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	21 944 267	16 942 814
Расчеты между сегментами	(39 460)	(12 250)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 051 591)	(394 023)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 913 231	1 828 401
Признание обязательств по аренде	1 725 229	2 021 866
Прочие оценочные обязательства и начисления	(517 547)	(536 650)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(5 433)	(2 765)
Прочие корректировки	(22 674)	(26 126)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	22 946 022	19 821 267

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, у Группы было три контрагентов, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Саратовская область, Самарская область и Оренбургская область.

Общая сумма выручки по передаче электроэнергии, полученная от ПАО «Саратовэнерго» за 2020 год, составила 7 961 989 тыс. руб., или 13% от суммарной выручки Группы (в 2019 году – 8 342 551 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки по передаче электроэнергии, полученная от ПАО «Самараэнерго» за 2020 год составила 5 713 935 тыс. руб., или 9% от суммарной выручки Группы (в 2019 году 6 472 842 тыс. руб. или 10%). Общая сумма выручки по передаче электроэнергии, полученная от АО «Энергосбыт Плюс» за 2020 год, составила 5 643 414 тыс. руб., или 9% от суммарной выручки Группы (в 2019 году – 6 223 264 тыс. руб., или 10%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	59 821 377	62 437 241
Технологическое присоединение к электросетям	170 773	266 092
Прочая выручка	346 147	178 957
Выручка по договорам с покупателями	60 338 297	62 882 290
Выручка по договорам аренды	53 495	93 472
	60 391 792	62 975 762

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, диагностике и испытаниям, строительные и прочие услуги.

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	184 136	425 396
Страховое возмещение	13 333	8 704
Списание кредиторской задолженности	5 226	13 910
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	3 884	6 727
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	836	730
Прочие доходы	17 759	16 328
	225 174	471 795

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	13 806 993	13 097 476
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5 276 826	4 837 796
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	8 895 066	8 887 825
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	551 659	553 051
Прочие материальные расходы	2 099 319	2 148 409
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	26 187 513	25 509 211
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	437 064	381 681
Прочие работы и услуги производственного характера	115 689	45 815
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	909 375	831 280
Краткосрочная аренда	1 623	2 574
Страхование	71 313	76 865
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	182 101	170 436
Охрана	271 774	270 884
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	41 068	10 190
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	311 272	284 579
Транспортные услуги	3 461	4 967
Прочие услуги	713 789	720 890
Оценочные обязательства ¹	(1 112)	84 343
Прочие расходы	217 977	252 940
	60 092 770	58 171 212

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	10 296 101	9 668 845
Взносы на социальное обеспечение	3 137 945	2 993 189
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	87 173	40 660
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	16 695	7 969
Прочее	269 079	386 813
	13 806 993	13 097 476

¹ В течение 2020 года величина восстановленных оценочных обязательств выше величины начисленных и в связи с этим величина расходов по оценочным обязательствам в раскрытии представлена с отрицательным знаком. Подробнее в Примечании 30

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 22 050 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 25 221 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 33 «Операции со связанными сторонами».

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Проценты по реструктуризированной дебиторской задолженности	203 767	130 917
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	44 507	114 450
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	32 978	4 038
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	2 668	2 765
Дивиденды к получению	7	11
Амортизация дисконта по финансовым активам	662	1 683
	284 589	253 864

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(320 196)	(119 504)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(166 578)	(158 207)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(103 658)	(122 199)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(5)	(433)
	(590 437)	(400 343)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(415)	(847 786)
Корректировка налога за прошлые периоды	(17 991)	22 290
Итого	(18 406)	(825 496)
Отложенный налог на прибыль (Примечание 16)	(81 607)	(203 191)
Итого расход по налогу на прибыль	(100 013)	(1 028 687)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с уменьшением сумм амортизационных отчислений за 2019 год, а также корректировкой реализации и компенсации потерь при урегулировании разногласий. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 17 991 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	(16)	3	(13)	33	(7)	26
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	62 330	(8 628)	53 702	(307 067)	36 105	(270 962)
	62 314	(8 625)	53 689	(307 034)	36 098	(270 936)

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	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(17 203)	20	4 941 426	20
Теоретическая сумма дохода /(расхода) по налогу на прибыль по ставке 20%	3 441		(988 285)	
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(85 463)		(62 692)	
Корректировки за предшествующие годы	(17 991)		22 290	
	(100 013)		(1 028 687)	

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	17 896 591	29 413 811	20 004 534	16 471 516	1 348 823	85 135 275
Реклассификация между группами	(7 238 835)	62 095	6 530 770	645 970	–	–
Поступления	4 125	2 668	26 870	431 242	8 544 432	9 009 337
Ввод в эксплуатацию	1 110 122	2 599 812	2 902 719	1 777 772	(8 390 425)	–
Выбытия	(5 391)	(16 553)	(6 647)	(43 358)	(81 200)	(153 149)
На 31 декабря 2019 года	11 766 612	32 061 833	29 458 246	19 283 142	1 421 630	93 991 463
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(7 712 613)	(16 832 462)	(8 235 599)	(11 285 935)	–	(44 066 609)
Реклассификация между группами	3 982 633	340 278	(3 748 912)	(573 999)	–	–
Начисленная амортизация	(844 468)	(1 290 745)	(1 114 920)	(1 107 289)	–	(4 357 422)
Выбытия	4 209	15 440	4 071	43 053	–	66 773
На 31 декабря 2019 года	(4 570 239)	(17 767 489)	(13 095 360)	(12 924 170)	–	(48 357 258)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	10 183 978	12 581 349	11 768 935	5 185 581	1 348 823	41 068 666
На 31 декабря 2019 года	7 196 373	14 294 344	16 362 886	6 358 972	1 421 630	45 634 205
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	11 766 612	32 061 833	29 458 246	19 283 142	1 421 630	93 991 463
Реклассификация между группами	(102 371)	(39 554)	50 698	91 227	–	–
Поступления	380	16 326	62 449	380 370	7 583 968	8 043 493
Ввод в эксплуатацию	745 156	2 447 783	2 902 998	1 344 484	(7 440 421)	–
Выбытия	(9 604)	(29 583)	(19 174)	(67 313)	(153 374)	(279 048)
На 31 декабря 2020 года	12 400 173	34 456 805	32 455 217	21 031 910	1 411 803	101 755 908
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(4 570 239)	(17 767 489)	(13 095 360)	(12 924 170)	–	(48 357 258)
Реклассификация между группами	41 528	43 908	(28 445)	(56 991)	–	–
Начисленная амортизация	(541 579)	(1 420 129)	(1 551 941)	(1 215 711)	–	(4 729 360)
Выбытия	7 390	26 486	11 694	66 144	–	111 714
На 31 декабря 2020 года	(5 062 900)	(19 117 224)	(14 664 052)	(14 130 728)	–	(52 974 904)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	7 196 373	14 294 344	16 362 886	6 358 972	1 421 630	45 634 205
На 31 декабря 2020 года	7 337 273	15 339 581	17 791 165	6 901 182	1 411 803	48 781 004

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 11 005 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 9 099 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 309 541 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: 192 673 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 99 601 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 139 750 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,71% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 7,72%).

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг. прогнозные потоки денежных средств были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2020 и 2021 гг.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 гг.

Темпы роста тарифов на 2021-2025 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%. Темп роста тарифов на постпрогнозный период принят в размере 2,5%, что находится в пределах Прогноза социально-экономического развития РФ до 2036 года и соответствует темпу роста тарифов в пост прогнозном периоде, принятом в моделях для теста на 31.12.2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в качестве периода прогнозирования для всех ЕГДС был выбран период прогнозирования 5 лет (с 2020 по 2024 гг.) – в соответствии с периодом бизнес-планирования, принятым в Группе.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в качестве периода прогнозирования для ЕГДС – «Пензаэнерго», «Самарские распределительные сети» был выбран период прогнозирования 5 лет (с 2021 по 2025 гг.) – в соответствии с периодом бизнес-планирования, принятым в Группе.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в качестве периода прогнозирования для ЕГДС – «Мордовэнерго», «Чувашэнерго», «Оренбургэнерго», «Ульяновские распределительные сети» и «Саратовские распределительные сети» был выбран период прогнозирования 8 лет (с 2021 по 2028 гг.), увеличение периода прогнозирования на 3 года сверх установленного в Группе периода бизнес-планирования связано с необходимостью стабилизации денежного потока к началу терминального периода.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа распределяла управленческие расходы на основании доли ЕБИТДА каждого ЕГДС в общем объеме ЕБИТДА для каждого прогнозного периода. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа поменяла принцип распределения, распределив управленческие расходы на основании себестоимости, так как данный подход, по мнению руководства Группы, представляет собой более точный процент распределения.

Денежные потоки в первые 5 лет прогнозного периода (с 2021 г. по 2025 г.) построены в соответствии данными утвержденного бизнес-плана, денежные потоки с 6 года прогнозного периода (с 2026 г.) строятся на уровне показателей 2025 г. с учетом индексов (индекс потребительских цен, индекс цен производителей промышленной продукции, индекс роста цен тарифов на электроэнергию и т.д.).

Капитальные затраты запланированы исходя из утвержденной Минэнерго России инвестиционной программы ПАО «Россети Волга», учтенной в составе бизнес-планов.

Прочие доходы запланированы в соответствии с утвержденным на Совете директоров бизнес-планом Группы на 2021-2025 гг. исходя из следующих параметров: ежегодный прирост абсолютного значения выручки от прочих видов деятельности прогнозируется не менее чем на 5% от уровня прошлого периода. Достижения данного показателя планируется в том числе за счет предоставления электросетевых активов в пользование для размещения оборудования связи, а также развития зарядной инфраструктуры.

Рост прочих доходов относительно оценок на 31 декабря 2019 г. обусловлен требованиями сценарных условий формирования бизнес-плана Общества на 2021-2025 гг., одобренных Правлением ПАО «Россети» 17.09.2020 г. №1027/2. Требованиями Сценарных условий формирования бизнес-планов на 2020-2024 гг. (тест на 31.12.2019г.) предусматривалось увеличение на 30% к 2025 году относительно факта 2018 года, ежегодный рост на 5% относительно плана прошлого периода.

При оценке возмещаемой стоимости активов по филиалу «Чувашэнерго» Группа исходила из прогноза роста объемов передачи электроэнергии в прогнозном периоде с 2021 года до 2025 года на 1% ежегодно по сравнению с базовым 2020 годом, а с 2026 года до 2029 года на 2,6%. Увеличение по сравнению с оценкой Руководства на 31 декабря 2019 г. темпов роста объемов передачи электроэнергии по филиалу «Чувашэнерго» с 2026 года по 2029 год прогнозируется в связи с планируемым смещением срока исполнения крупных договоров на технологическое присоединение исходя из наличия у Группы на 31 декабря 2020 г. неисполненного объема заявок, а также прогнозным увеличением присоединяемой мощности в регионе до 2025 года. Группа ожидает прирост объемов по передаче электроэнергии по данным заявкам на 62 млн. кВтч или на 1,6% ежегодно в период с 2026 года после удовлетворения полученных заявок на технологическое присоединение, так как ожидает, что присоединенные потребители выйдут на плановые показатели потребления мощности в данный период в соответствии с оценками руководства Группы.

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

Таблица 1. Динамика номинальной средневзвешенной стоимости капитала

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2020 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования номинальная рублевая WACC, %	9,03%	9,03%

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 4,0% для всех генерирующих единиц в соответствии с базовым сценарием прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года, составленный Министерством экономического развития, по показателю «Инфляция (ИПЦ) среднегодовая».

Таблица 2. Динамика долгосрочных темпов роста чистых денежных потоков

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2020 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2019 года
Долгосрочный темп роста, %	4,0%	4,0%

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

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «Россети Волга» на 31 декабря 2020 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10,03%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мордовэнерго» в размере 347 034 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Оренбургэнерго» в размере 344 580 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Чувашэнерго» в размере 537 885 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ульяновские распределительные сети» в размере 415 695 тыс. руб.
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мордовэнерго» в размере 143 224 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Чувашэнерго» в размере 348 976 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ульяновские распределительные сети» в размере 208 372 тыс. руб.
- ограничение роста величины выручки от прочих видов деятельности в прогнозируемых объемах:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мордовэнерго» в размере 561 861 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Чувашэнерго» в размере 1 392 946 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Оренбургэнерго» в размере 7 201 202 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ульяновские распределительные сети» в размере 250 856 тыс. руб.
- не достижение прогнозируемого роста полезного отпуска в период с 2026 по 2029 годы в результате технологического присоединения потребителей, исполнение заявок которых заложены в прогноз на период с 2021 по 2025 годы:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Чувашэнерго» в размере 1 860 787 тыс. руб.

- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мордовэнерго» в размере 177 541 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Чувашэнерго» в размере 64 786 тыс. руб.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	407 245	63 718	45 776	516 739
Реклассификация между группами	5 641	(5 641)	–	–
Поступления	92 035	30 827	–	122 862
Выбытия	(100 963)	–	–	(100 963)
На 31 декабря 2019 года	403 958	88 904	45 776	538 638
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(225 912)	(15 029)	(25 041)	(265 982)
Реклассификация между группами	(1 880)	1 880	–	–
Начисленная амортизация	(121 150)	(14 736)	(3 123)	(139 009)
Выбытия	100 963	–	–	100 963
На 31 декабря 2019 года	(247 979)	(27 885)	(28 164)	(304 028)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	181 333	48 689	20 735	250 757
На 31 декабря 2019 года	155 979	61 019	17 612	234 610
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	403 958	88 904	45 776	538 638
Поступления	168 610	35 268	–	203 878
Выбытия	(114 187)	–	–	(114 187)
На 31 декабря 2020 года	458 381	124 172	45 776	628 329
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2020 года	(247 979)	(27 885)	(28 164)	(304 028)
Начисленная амортизация	(126 442)	(20 738)	(2 963)	(150 143)
Выбытия	114 187	–	–	114 187
На 31 декабря 2020 года	(260 234)	(48 623)	(31 127)	(339 984)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	155 979	61 019	17 612	234 610
На 31 декабря 2020 года	198 147	75 549	14 649	288 345

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 150 143 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 139 009 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 1 091 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 475 тыс. руб.), ставка капитализации 6,71% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 7,72%).

Прочие нематериальные активы включают в себя товарные знаки и патенты на полезные модели.

15 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	869 917	573 773	243 805	11 009	1 698 504
Реклассификация между группами	(41 350)	35 019	2 127	4 204	–
Поступления	8 520	10 164	147 211	8 611	174 506
Изменение условий по договорам аренды	45 360	156 705	78 196	3 386	283 647
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 407)	(41)	–	(143)	(1 591)
На 31 декабря 2019 года	881 040	775 620	471 339	27 067	2 155 066
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года					
Начисленная амортизация	(127 524)	(128 986)	(80 110)	(5 345)	(341 965)
Изменение условий по договорам аренды	13 614	92 293	43 880	1 984	151 771
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 369	41	–	143	1 553
На 31 декабря 2019 года	(112 541)	(36 652)	(36 230)	(3 218)	(188 641)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	869 917	573 773	243 805	11 009	1 698 504
На 31 декабря 2019 года	768 499	738 968	435 109	23 849	1 966 425

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

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	881 040	775 620	471 339	27 067	2 155 066
Реклассификация между группами	(2 243)	1 349	774	120	–
Поступления	10 300	60 785	5 162	28	76 275
Изменение условий по договорам аренды	(21 362)	(170 406)	(57 791)	(3 146)	(252 705)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 149)	(3 733)	(2 699)	(307)	(10 888)
На 31 декабря 2020 года	863 586	663 615	416 785	23 762	1 967 748
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(112 541)	(36 652)	(36 230)	(3 218)	(188 641)
Реклассификация между группами	134	(449)	409	(94)	–
Начисленная амортизация	(129 396)	(167 754)	(94 225)	(5 948)	(397 323)
Изменение условий по договорам аренды	24 349	137 505	62 065	3 791	227 710
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 921	964	762	516	5 163
На 31 декабря 2020 года	(214 533)	(66 386)	(67 219)	(4 953)	(353 091)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	768 499	738 968	435 109	23 849	1 966 425
На 31 декабря 2020 года	649 053	597 229	349 566	18 809	1 614 657

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.

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».

16 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	–	–	(3 241 518)	(2 975 891)	(3 241 518)	(2 975 891)
Нематериальные активы	–	–	(18 413)	(16 474)	(18 413)	(16 474)
Активы в форме права пользования	–	–	(322 931)	(393 285)	(322 931)	(393 285)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	3	–	–	(5)	3	(5)
Запасы	–	8 109	(1 593)	–	(1 593)	8 109
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 299	–	–	(74 057)	40 299	(74 057)
Авансы выданные и прочие активы	959	583	–	–	959	583
Обязательства по аренде	350 372	408 267	–	–	350 372	408 267
Оценочные обязательства	103 189	98 714	–	–	103 189	98 714
Обязательства по вознаграждениям работникам	54 145	55 995	–	–	54 145	55 995
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(6 316)	(3 457)	(6 316)	(3 457)
Авансы полученные	800	809	–	–	800	809
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	73 939	–	–	–	73 939	–
Прочее	15 804	12 413	–	–	15 804	12 413
Налоговые активы/ (обязательства)	639 510	584 890	(3 590 771)	(3 463 169)	(2 951 261)	(2 878 279)
Зачет налога	(639 510)	(584 890)	639 510	584 890	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(2 951 261)	(2 878 279)	(2 951 261)	(2 878 279)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 18 354 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 20 689 тыс. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

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

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(2 975 891)	(265 627)	–	(3 241 518)
Нематериальные активы	(16 474)	(1 939)	–	(18 413)
Активы в форме права пользования	(393 285)	70 354	–	(322 931)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(5)	11	(3)	3
Запасы	8 109	(9 702)	–	(1 593)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(74 057)	114 356	–	40 299
Авансы выданные и прочие активы	583	376	–	959
Обязательства по аренде	408 267	(57 895)	–	350 372
Оценочные обязательства	98 714	4 475	–	103 189
Обязательства по вознаграждениям работникам	55 995	(10 478)	8 628	54 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 457)	(2 859)	–	(6 316)
Авансы полученные	809	(9)	–	800
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	–	73 939	–	73 939
Прочее	12 413	3 391	–	15 804
	(2 878 279)	(81 607)	8 625	(2 951 261)

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(2 751 084)	(224 807)	–	(2 975 891)
Нематериальные активы	(13 880)	(2 594)	–	(16 474)
Активы в форме права пользования	–	(393 285)	–	(393 285)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	2	–	(7)	(5)
Запасы	(2 056)	10 165	–	8 109
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(69 603)	(4 454)	–	(74 057)
Авансы выданные и прочие активы	–	583	–	583
Обязательства по аренде	–	408 267	–	408 267
Оценочные обязательства	5 223	93 491	–	98 714
Обязательства по вознаграждениям работникам	28 205	(8 315)	36 105	55 995
Торговая и прочая кредиторская задолженность	86 673	(90 130)	–	(3 457)
Авансы полученные	–	809	–	809
Прочее	5 334	7 079	–	12 413
	(2 711 186)	(203 191)	36 098	(2 878 279)

17 Запасы

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Сырье и материалы	2 069 548	1 803 133
Прочие запасы	84 001	84 842
	<u>2 153 549</u>	<u>1 887 975</u>

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 2 099 319 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 2 148 409 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	912 139	786 160
Прочая дебиторская задолженность	778 894	384 395
	<u>1 691 033</u>	<u>1 170 555</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 271 243	6 506 262
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 183 969)	(963 612)
Прочая дебиторская задолженность	222 263	506 005
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(105 546)	(99 577)
	<u>5 203 991</u>	<u>5 949 078</u>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 910 464 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 782 427 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2022-2025 годах и применение ставки процента в диапазоне 4,25-7,25% годовых.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 30.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

19 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	4 716	6 180
НДС по авансам полученным	137 130	58 001
	141 846	64 181
Оборотные		
Авансы выданные	173 465	198 481
Резерв под обесценение авансов выданных	(14 971)	(18 012)
НДС к возмещению	11 700	2 081
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	63 839	47 795
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	8 752	11 094
	242 785	241 439

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	521 157	930 770
Эквиваленты денежных средств	42 600	40 090
	563 757	970 860

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сбербанк*	Baa3	Moody's	97 672	137 024
Газпромбанк*	Ba1	Moody's	342	18
АБ Россия	A+(RU)	АКРА	423 026	793 522
Банк ВТБ *	Baa3	Moody's	94	13
Денежные средства в кассе			23	193
			521 157	930 770

* 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
Газпромбанк*	3,75-4,21%	Ba1	Moody's	42 600	40 090
				42 600	40 090

* 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.

21 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,1	0,1
В обращении на 1 января, шт.	188 307 958 733	188 307 958 733
В обращении на конец года и полностью оплаченные, шт.	188 307 958 733	188 307 958 733

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

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

(в) Дивиденды

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

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 30 мая 2019 года, были объявлены дивиденды за 2018 год в сумме 2 483 070 тыс. руб. Размер дивиденда, выплачиваемого на одну акцию, определяется как отношение суммы дивидендов к общему количеству обыкновенных акций Общества, включенных в список лиц, имеющих право на получение дивидендов.

На внеочередном собрании акционеров, состоявшемся 31 декабря 2019 года, были объявлены дивиденды по результатам 9 месяцев 2019 года в размере 0,0053946 рублей на одну обыкновенную акцию в денежной форме. Общая сумма дивидендов составила 1 015 846 тыс. руб.

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 29 мая 2020 года, были объявлены дивиденды за 2019 год в размере 0,00106762 рублей на одну обыкновенную акцию в денежной форме. Общая сумма дивидендов составила 201 041 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, дивиденды выплаченные составили 1 211 856 тыс. руб., (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 2 471 077 тыс. руб.).

22 Прибыль на акцию

Расчет прибыли/(убытка) 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.

<i>В тысячах акций</i>	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Обыкновенные акции на 1 января	188 307 959	188 307 959
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	188 307 959	188 307 959

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	188 307 959	188 307 959
(Убыток)/прибыль за год, причитающийся собственникам Компании	(117 216)	3 912 739
(Убыток)/прибыль на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(0,0006)	0,0208

23 Заемные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 841 000	4 040 590
Обязательства по аренде	1 348 180	1 678 807
	8 189 180	5 719 397
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	28 923	11 361
Обязательства по аренде	403 681	362 530
	432 604	373 891
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	28 923	11 361
	28 923	11 361

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

ПАО «Россети Волга»
 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*	2023	5,7%	7,4%	2 009 689	4 051 951
Необеспеченные кредиты*	2023	КС ЦБ РФ** +1,45%	–	841 000	–
Необеспеченные кредиты	2023	КС ЦБ РФ** +1,4%	–	4 019 234	–
				6 869 923	4 051 951
Обязательства по аренде	2021-2069	5,57-9,49%	7,35-9,49%	1 751 861	2 041 337
Итого обязательства				8 621 784	6 093 288

* Кредиты, полученные от компаний, связанных государством

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 30.

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязатель- ства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долго- срочные	Кратко- срочные			
На 1 января 2020	4 040 590	–	11 361	2 041 337	1 062 034
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	17 653 103	1 290 000	–	–	–
Погашение заемных средств	(13 621 693)	(2 521 000)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(326 255)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(403 326)	(166 580)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(1 211 856)
Итого	4 031 410	(1 231 000)	(403 326)	(492 835)	(1 211 856)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(1 231 000)	1 231 000	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	100 692	–	–
Процентные расходы	–	–	320 196	166 578	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	20 902	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	201 041
Прочие изменения, нетто	–	–	–	15 879	(7 988)
Итого	(1 231 000)	1 231 000	420 888	203 359	193 053
На 31 декабря 2020 года	6 841 000	–	28 923	1 751 861	43 231

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязатель- ства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долго- срочные	Кратко- срочные			
На 1 января 2019	3 370 000	–	12 353	1 702 717	34 199
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	3 070 590	–	–	–	–
Погашение заемных средств	(2 400 000)	–	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(273 060)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(261 721)	(158 207)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(2 471 077)
Итого	670 590	–	(261 721)	(431 267)	(2 471 077)
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	–	–	141 225	–	–
Процентные расходы	–	–	119 504	158 207	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	174 506	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	3 498 915
Прочие изменения, нетто	–	–	–	437 174	(3)
Итого	–	–	260 729	769 887	3 498 912
На 31 декабря 2019 года	4 040 590	–	11 361	2 041 337	1 062 034

25 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 736 614	1 656 824
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	176 617	171 577
Итого чистая стоимость обязательств	1 913 231	1 828 401

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Стоимость активов на 1 января	471 146	476 895
Доход на активы программ	32 978	4 038
Взносы работодателя	98 959	94 065
Прочее движение по счетам	6 154	5 434
Выплата вознаграждений	(110 543)	(109 286)
Стоимость активов на 31 декабря	498 694	471 146

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 656 824	171 577	1 372 157	212 999
Стоимость текущих услуг	87 173	16 695	40 660	7 969
Стоимость прошлых услуг и секвестры	–	–	–	–
Процентный расход по обязательствам	94 062	9 596	104 776	17 423
Эффект от переоценки:				
– прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	–	–	(76 616)	–
– убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	37 036	2 557	325 931	24 199
– убыток/(прибыль) от корректировки на основе опыта	25 294	(4 548)	57 752	(78 281)
Взносы в программу	(163 775)	(19 260)	(167 836)	(12 732)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 736 614	176 617	1 656 824	171 577

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стоимость услуг работников	103 868	48 629
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(1 991)	(54 082)
Процентные расходы	103 658	122 199
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	205 535	116 746

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	–	(76 616)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	37 036	325 931
Убыток от корректировки на основе опыта	25 294	57 752
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	62 330	307 067

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	1 301 077	994 010
Изменение переоценки	62 330	307 067
Переоценка на 31 декабря	1 363 407	1 301 077

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,1%	6,3%
Ставка инфляции	4,0%	4,0%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,5%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,1%	7,1%

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

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

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 222 677 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 207 644 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 15 033 тыс. руб.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	68 733	42 197
Прочая кредиторская задолженность	38 740	218 589
	107 473	260 786
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 183 173	4 901 413
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы ^{*2}	705 009	81 990
Задолженность перед персоналом	921 244	937 728
Дивиденды к уплате	43 231	1 062 034
	6 852 657	6 983 165
	6 960 130	7 243 951

На 31 декабря 2020 года долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включает соответственно задолженность подрядчикам по капитальному строительству в сумме 63 715 тыс. руб. и по соглашениям по компенсации расходов Группе в сумме 33 788 тыс. (на 31 декабря 2019 года: 42 197 тыс. руб. и 212 409 тыс.руб. соответственно). Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 7,04-8,97% годовых.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

² Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. увеличилась по сравнению с 31 декабря 2019 г. в основном за счет поступления денежных средств в 2020г. по соглашениям о компенсации расходов на сумму 478 655 тыс. руб.

27 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	456 843	270 618
Налог на имущество	236 356	246 185
Взносы на социальное обеспечение	259 064	260 121
Прочие налоги к уплате	110 422	114 402
	1 062 685	891 326

28 Авансы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	744 596	308 090
Прочие авансы полученные	87 447	50 009
	832 043	358 099
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	420 170	387 860
Прочие авансы полученные	126 222	91 207
	546 392	479 067

29 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	44 783	26 113
Увеличение за период	35 629	100 248
Восстановление за период	(36 232)	(15 901)
Использование оценочных обязательств	(6 844)	(65 677)
Остаток на 31 декабря	37 336	44 783

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

30 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, долгосрочную 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	153	137
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	6 895 024	7 119 633
Денежные средства и их эквиваленты	563 757	970 860
	7 458 934	8 090 630

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	47 765	(47 765)	49 554	(49 554)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	6 787 703	(823 728)	7 001 052	(846 319)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	51 445	(50 462)	51 504	(50 509)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	18 166	(12 937)	26 427	(9 952)
Прочие покупатели	278 303	(249 077)	163 885	(7 278)
	7 183 382	(1 183 969)	7 292 422	(963 612)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 4 315 343 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 4 748 818 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 359 422	(8 633)	5 964 230	(49 080)
Просроченная менее чем на 3 месяца	371 813	(76 414)	481 621	(85 784)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	114 914	(60 833)	207 462	(13 636)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	257 614	(185 479)	323 690	(50 548)
Просроченная на срок более года	1 080 776	(958 156)	1 205 819	(864 141)
	8 184 539	(1 289 515)	8 182 822	(1 063 189)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	(1 063 189)	(893 339)
Увеличение резерва за период	(370 010)	(583 091)
Восстановление сумм резерва за период	134 459	18 590
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	9 225	394 651
Остаток на 31 декабря	(1 289 515)	(1 063 189)

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

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 19 159 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 13 959 503 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

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	6 869 923	7 921 238	416 860	387 937	7 116 441	–	–	–
Обязательства по аренде	1 751 861	3 061 955	524 295	444 849	389 865	298 943	42 784	1 361 219
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 954 418	6 955 123	6 845 804	67 777	41 542	–	–	–
	15 576 202	17 938 316	7 786 959	900 563	7 547 848	298 943	42 784	1 361 219
31 декабря 2019 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	4 051 951	4 770 372	310 365	1 808 526	2 651 481	–	–	–
Обязательства по аренде	2 041 337	3 520 148	514 328	490 005	440 492	386 248	294 705	1 394 369
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 240 578	7 233 900	6 978 633	180 078	44 352	30 837	–	–
	13 333 866	15 524 420	7 803 326	2 478 609	3 136 325	417 085	294 705	1 394 369

(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 4 860 235 тыс. руб.

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину убытка до налога на прибыль за 2020 год на 13 241 тыс. руб.

Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые обязательства с плавающими процентными ставками Группой не привлекались.

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 153 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 137 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
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	1 691 033	1 691 033	–	–	1 691 033
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты		153	153	153	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	23	(6 869 923)	(6 679 136)	–	(6 679 136)	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	(107 473)	(107 473)	–	–	(107 473)
		<u>(5 286 210)</u>	<u>(5 095 423)</u>	<u>153</u>	<u>(6 679 136)</u>	<u>1 583 560</u>

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	1 170 555	1 170 555	–	–	1 170 555
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты		137	137	137	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	23	(4 051 951)	(3 977 207)	–	(3 977 207)	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	<u>(260 786)</u>	<u>(260 786)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(260 786)</u>
		<u>(3 142 045)</u>	<u>(3 067 301)</u>	<u>137</u>	<u>(3 977 207)</u>	<u>909 769</u>

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 4,25-12,57% (на 31 декабря 2019 года: 8,7-12,57%%).

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 7,04-8,97% (на 31 декабря 2019 года: 8,97%).

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 6,78% (на 31 декабря 2019 года: 8,26%).

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	137
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	16
На 31 декабря 2020 года	153

(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.

31 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 264 743 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 2 945 405 тыс. руб. с учетом НДС).

32 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 года 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.

Группа оспаривает результаты выездной налоговой проверки за 2013-2015 годы в судебном порядке на сумму 129 124 тыс. руб. Группа отразила суммы по результатам данной проверки (штрафы, пени, недоимки) в составе расходов в 2018 год. По оценкам Группы, общая сумма условного обязательства связанного с вопросами, затронутыми выездной налоговой проверкой за 2013-2015 годы, не превышает 0,3% от активов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

33 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим 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	1 086	1 086	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	104 368	7 460	19 561	122 464
Прочие доходы	20 252	–	–	–
Дивиденды к получению	1	2	–	–
Процентный доход по реструктуризированной задолженности	4 360	–	–	–
	130 067	8 548	19 561	122 464

	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 и юридические услуги	(153 696)	(153 696)	(29 832)	(30 146)
Прочие работы и услуги производственного характера	(39 245)	(39 245)	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	(13 287 136)	(13 579 768)	(626 684)	(1 341 542)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(174 394)	(132 396)	(44 433)	(12 319)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(250 738)	–	–	–
Прочие расходы	(92 696)	(105 258)	(1 010 355)	(462 528)
	(13 997 905)	(14 010 363)	(1 711 304)	(1 846 535)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	8 478	11 138
Авансы полученные	(6)	(32)
	8 472	11 106

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2019 года – 690 461 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Компании и его заместители.

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	111 854	138 704
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	1 472	7 395
	113 326	146 099

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 11 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 10 085 тыс. руб.).

(2) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составила:

- 19% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 18%);
- 20% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 18%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 11% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 277 475 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 260 729 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 98 108 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 137 055 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 23.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 1 013 749 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 183 183 тыс. руб.)

34 События после отчетной даты

Какие-либо события после отчетной даты, которые следовало бы отразить в отчетности отсутствуют.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 75 листа(ов)