

Публичное акционерное общество «Россети Юг»
и его дочерние общества

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

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	13
1. Общие сведения.....	13
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
3. Основные принципы учетной политики	17
4. Оценка справедливой стоимости	29
5. Основные дочерние общества	29
6. Приобретение дочерних обществ	29
7. Информация по сегментам	31
8. Выручка	36
9. Прочие доходы.....	36
10. Прочие расходы	37
11. Операционные расходы	37
12. Расходы на вознаграждения работникам	38
13. Финансовые доходы и расходы.....	38
14. Налог на прибыль	38
15. Основные средства	40
16. Нематериальные активы	45
17. Активы в форме права пользования	46
18. Прочие финансовые активы	47
19. Отложенные налоговые активы	47
20. Запасы.....	50
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
22. Авансы выданные и прочие активы.....	50
23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	51
24. Уставный капитал.....	51
25. Прибыль на акцию.....	52
26. Заемные средства.....	53
27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью.....	54
28. Вознаграждения работникам	56
29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	57
30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	58
31. Авансы полученные	59
32. Оценочные обязательства.....	59
33. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	59
34. Договорные обязательства капитального характера.....	64
35. Условные обязательства	64
36. Операции со связанными сторонами.....	65
37. События после отчетной даты.....	67

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Юг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Юг» 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.

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

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

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.



Совершенство
бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 32, 35 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 и экономических условий в Российской Федерации.

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

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, проанализировали 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 на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2020 год, 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 указанной выше прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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, - А.Б. Калмыкова.

А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

9 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Юг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076164009096.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49.

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

Группа компаний «Россети Юг»

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	2019 года
Выручка	8	41 094 227	38 017 251
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	11	(40 173 141)	(36 742 519)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств		538 630	(3 426 450)
Прочие доходы	9	(2 319 297)	(614 661)
Прочие расходы	10	1 350 340	929 435
		(220 721)	-
Операционная прибыль/(убыток)		270 038	(1 836 944)
Финансовые доходы	13	994 616	439 477
Финансовые расходы	13	(2 219 412)	(2 518 763)
Итого финансовые расходы		(1 224 796)	(2 079 286)
Убыток до налогообложения		(954 758)	(3 916 230)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	14	(261 631)	652 669
Убыток за период		(1 216 389)	(3 263 561)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
		2 775	1 819
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	28	4 811	(157 423)
Налог на прибыль	14	(555)	(364)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		7 031	(155 968)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		7 031	(155 968)
Итого совокупный расход за период		(1 209 358)	(3 419 529)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(1 216 389)	(3 263 561)
Итого общий совокупный расход, причитающийся:		(1 209 358)	(3 419 529)
Собственникам Компании		(1 209 358)	(3 419 529)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	25	(0,008)	(0,042)

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

Генеральный директор

Б.Б. Эбзеев

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

Группа компаний «Россети Юг»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	28 700 638	23 428 237
Нематериальные активы	16	240 602	204 899
Активы в форме права пользования	17	990 241	844 015
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	21	2 196 778	1 581 256
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	7 900	5 125
Отложенные налоговые активы	19	758 218	1 047 942
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	22	3 268	952
Итого внеоборотных активов		32 897 645	27 112 426
Оборотные активы			
Запасы	20	956 498	915 154
Предоплата по налогу на прибыль		208 296	192 493
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	7 176 316	7 894 117
Денежные средства и их эквиваленты	23	1 056 650	571 848
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	492 174	400 695
Итого оборотных активов		9 889 934	9 974 307
Всего активов		42 787 579	37 086 733
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	15 164 143	8 203 960
Резерв под эмиссию акций	24	–	6 960 000
Прочие резервы		(358 665)	(365 696)
Непокрытый убыток		(11 964 676)	(10 748 287)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		2 840 802	4 049 977
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	14 710 603	17 352 848
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	5 763 366	677 590
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	310 566	291 501
Долгосрочные авансы полученные	31	380 984	84 813
Итого долгосрочных обязательств		21 165 519	18 406 752
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	6 634 436	709 117
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	7 655 685	9 749 447
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	766 140	1 086 040
Авансы полученные	31	2 084 661	1 384 773
Оценочные обязательства	32	1 640 336	1 700 031
Задолженность по текущему налогу на прибыль		–	596
Итого краткосрочных обязательств		18 781 258	14 630 004
Итого обязательств		39 946 777	33 036 756
Итого капитал и обязательства		42 787 579	37 086 733

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Россети Юг»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Прочие резервы	Нераспределенный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	8 203 960	6 960 000	(365 696)	(10 748 287)	4 049 977
Убыток за период	-	-	-	(1 216 389)	(1 216 389)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	2 775	-	2 775
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	4 811	-	4 811
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(555)	-	(555)
Общая совокупная прибыль/(убыток) за период	-	-	7 031	(1 216 389)	(1 209 358)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Резерв под эмиссию акций	-	(6 960 000)	-	-	(6 960 000)
Увеличение капитала	6 960 183	-	-	-	6 960 183
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	6 960 183	(6 960 000)	-	-	183
Остаток на 31 декабря 2020 года	15 164 143	-	(358 665)	(11 964 676)	2 840 802
Остаток на 1 января 2019 года	6 903 906	-	(209 728)	(6 923 439)	(229 261)
Убыток за период	-	-	-	(3 263 561)	(3 263 561)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	1 819	-	1 819
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	(157 423)	-	(157 423)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(364)	-	(364)
Общий совокупный убыток за период	-	-	(155 968)	(3 263 561)	(3 419 529)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Резерв под эмиссию акций	-	6 960 000	-	-	6 960 000
Увеличение капитала	1 300 054	-	-	-	1 300 054
Дивиденды	-	-	-	(561 287)	(561 287)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	1 300 054	6 960 000	-	(561 287)	7 698 767
Остаток на 31 декабря 2019 года	8 203 960	6 960 000	(365 696)	(10 748 287)	4 049 977

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Россети Юг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Убыток за период	(1 216 389)	(3 263 561)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	2 477 380	2 292 229
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	(538 630)	3 426 450
Финансовые расходы	2 219 412	2 518 763
Финансовые доходы	(994 616)	(439 477)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств	2 319 297	614 661
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	220 721	(147 365)
Прочие неденежные операции	(7 428)	(178 444)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	261 631	(652 669)
Итого влияние корректировок	4 741 378	4 170 587
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	19 065	193 805
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 206 642)	108 885
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	(2 316)	213
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	5 085 776	(2 652 615)
Изменение долгосрочных авансов полученных	296 171	1 805
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах	8 933 432	1 822 680
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 969 270	1 517 858
Изменение авансов выданных и прочих активов	(91 479)	(183 944)
Изменение запасов	(40 957)	(65 994)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(4 189 041)	3 262 220
Использование оценочных обязательств	(59 695)	804 546
Изменение авансов полученных	699 888	458 908
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	7 221 418	7 616 274
Налог на прибыль уплаченный	11 306	52 926
Проценты уплаченные по договорам аренды	(64 389)	(55 934)
Проценты уплаченные	(1 780 536)	(2 683 182)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	5 387 799	4 930 084
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(6 867 858)	(1 780 163)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	2 117	25 560
Денежные средства от приобретенных дочерних компаний	–	(2 527 644)
Дивиденды полученные	175	155
Проценты полученные	70 969	45 282
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(6 794 597)	(4 236 810)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	14 628 898	10 746 399
Погашение заемных средств	(12 713 877)	(19 680 181)
Поступления от эмиссии акций	183	8 260 054
Дивиденды выплаченные собственникам Компании	(157)	(557 458)
Платежи по обязательствам по аренде	(23 447)	(22 501)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности	1 891 600	(1 253 687)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	484 802	(560 413)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	571 848	1 132 261
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 056 650	571 848

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Юг» (далее именуемое «Компания» или ПАО «Россети Юг» (до 14 февраля 2020 года – ПАО «МРСК Юга»)) и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа компаний «Россети Юг» (до 14 февраля 2020 года – «Группа компаний «МРСК Юга»)) является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 14 февраля 2020 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица за государственным регистрационным номером 2206100111138, связанные с переименованием ПАО «МРСК Юга».

Полное фирменное наименование Компании с 14 февраля 2020 года:

- на русском языке – Публичное акционерное общество «Россети Юг»;
- на английском языке – Public Joint stock company «ROSSETI South».

Сокращенное фирменное наименование организации с 14 февраля 2020 года:

- на русском языке – ПАО «Россети Юг»;
- на английском языке – ROSSETI South, PJSC.

С 1 января 2017 года Компании был присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в отношении зоны деятельности ранее действующего гарантирующего поставщика АО «Южная межрегиональная энергетическая компания». Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 1139 от 30 ноября 2017 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» был продлен статус Компании как гарантирующего поставщика в отношении вышеуказанной зоны деятельности с 1 января 2018 года. Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 1108 от 29 ноября 2018 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» был продлен статус Компании как гарантирующего поставщика в отношении вышеуказанной зоны деятельности с 1 января 2019 года. Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 1427 от 25 декабря 2019 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» был продлен статус Компании как гарантирующего поставщика в отношении вышеуказанной зоны деятельности с 1 января 2020 года. Выручка и операционные расходы от указанного вида деятельности раскрыты в Примечаниях 8 и 11.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Место нахождения ПАО «Россети Юг»: 344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49.

Информация о структуре группы представлена в Примечании 5.

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

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%, а в привилегированных – 7,01%). ПАО «Россети», в свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2020 года владеет 84,12% акций Компании (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 70,65%, без учета размещенных на эту дату обыкновенных акций).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

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

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.

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.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Данные поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

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

Концептуальные основы финансовой отчетности

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

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

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают

последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

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

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

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы» МСФО (IFRS);
- 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.

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.

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 примечаниях 15 «Основные средства» и 17 «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.

Принципы консолидации

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.

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:

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

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

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

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

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

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.

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.

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.

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.

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.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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.

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

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

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.

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 и сооружения 5-100 лет;
- сети линий электропередачи 4-50 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 4-40 лет;
- прочие активы 1-50 лет.

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.

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 (a) (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.

Аренда

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

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

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

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

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

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

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

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.

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».

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.

Вознаграждения работникам

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.

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.

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.

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.

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.

Оценочные обязательства

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

Уставный капитал

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

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.

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.

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

Авансы полученные анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к 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.

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.

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.

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.

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включает Компанию и ее дочерние, внучатые общества и иные организации, собственником (учредителем) которых является Компания:

	Страна регистрации	Доля владения, %	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «ПСХ «Соколовское»	Российская Федерация	100	100
АО «База отдыха «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Юга»	Российская Федерация	100	100
АО «ВМЭС»	Российская Федерация	100	100
ООО «ЮгСтройМонтаж»	Российская Федерация	100	100
АНО «ЮМЦК»	Российская Федерация	100	100

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года состав группы не менялся.

14 июня 2019 года в состав группы включена Автономная некоммерческая организация «Южный межрегиональный центр квалификаций электроэнергетики» (Протокол заседания Правления ПАО «МРСК Юга» № 322 от 14 июня 2019 года). Дочернее общество создано решением единственного учредителя – ПАО «МРСК Юга». Учредительный взнос при создании составил 10 тыс. руб. Основной вид деятельности компании – проведение независимой оценки квалификации.

6. Приобретение дочерних обществ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, дочерние общества Группой не приобретались.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в целях сокращения количества действующих ТСО в Ростовской области в рамках реализации Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2013 года № 511-р Группой приобретено:

- 17 мая 2019 года 100% долей в уставном капитале ООО «ЮгСтройМонтаж» за счет дебиторской задолженности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за услуги по передаче электроэнергии (протокол от 29 апреля 2019 года № 315/2019);

- 20 июня 2019 года 100% долей в уставном капитале АО «Волгоградские межрайонные электрические сети» (далее – «АО «ВМЭС»») за счет денежных средств в результате заключения договора купли-продажи акций по итогам участия в открытом конкурсе по продаже акций АО «ВМЭС» (протокол от 29 апреля 2019 года № 315/2019).

Группа отразила приобретение ООО «ЮгСтройМонтаж» и АО «ВМЭС» по методу покупки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Приобретение Общества с ограниченной ответственностью «ЮгСтройМонтаж»

Результаты деятельности и балансы ООО «ЮгСтройМонтаж» консолидируются Группой с 17 мая 2019 года. Номинальная стоимость доли в уставном капитале ООО «ЮгСтройМонтаж» составляет 113 010 000 (сто тринадцать миллионов десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала ООО «ЮгСтройМонтаж».

Основными видами деятельности ООО «ЮгСтройМонтаж» являются:

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- производство электромонтажных работ.

В следующей таблице приводится справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов ООО «ЮгСтройМонтаж», полученных на дату приобретения:

	Справедливая стоимость отраженная при приобретении
Нематериальные активы	294
Основные средства	183 611
Запасы	5 054
Дебиторская задолженность	65 187
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1 547
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 282
Краткосрочные заемные средства	(3 782)
Отложенные налоговые обязательства	(7 345)
Кредиторская задолженность	(66 816)
Авансы покупателей	(931)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	179 101
Доход от выгодной покупки	19 854
Итого уплаченное вознаграждение	159 247

Так как справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов ООО «Югстроймонтаж» ниже суммы совершенной сделки, Группой при приобретении был отражен прочий доход от выгодной покупки в сумме 19 854 тыс. руб.

С даты приобретения по 31 декабря 2019 года вклад ООО «Югстроймонтаж» в выручку Группы составил – 822 тыс. руб. Убыток до налогообложения ООО «Югстроймонтаж» с даты приобретения, включенный в консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 140 755 тыс. руб. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 38 020 906 тыс. руб., а убыток Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составил бы 3 889 976 тыс. руб.

Приток денежных средств при приобретении компании приведен в следующей таблице:

Чистые денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	2 282
Чистый приход денежных средств	2 282

Приобретение Акционерного общества «Волгоградские межрайонные электрические сети»

Результаты деятельности и балансы АО «ВМЭС» консолидируются Группой с 20 июня 2019 года. Стоимость приобретения АО «ВМЭС» определена независимым оценщиком в соответствии с ценой по результатам открытого конкурса и не более рыночной стоимости акций в размере 2 700 000 тыс. руб. Количество приобретенных обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль 00 копеек за штуку, их доля в уставном капитале – 2 300 000 000 (два миллиарда триста миллионов) штук, что составляет 100% уставного капитала АО «ВМЭС».

Основным видом деятельности АО «ВМЭС» является распределение электроэнергии.

В следующей таблице приводится справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов АО «ВМЭС», полученных на дату приобретения:

	Справедливая стоимость отраженная при приобретении
Нематериальные активы	18 179
Основные средства	1 898 713
АПП	1 287
Запасы	98 591
Дебиторская задолженность	1 156 295
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12 894
Денежные средства и денежные эквиваленты	170 084
Отложенные налоговые обязательства	(19 022)
Кредиторская задолженность	(663 772)
Авансы покупателей	(61 915)
Резервы	(24 022)
Кредиты и займы	(1 287)
Задолженность по текущему налогу на прибыль	(999)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	2 585 026
Гудвил при приобретении	114 974
Итого уплаченное вознаграждение	2 700 000

Сумма рассчитанного гудвила, равная 114 974 тыс. руб. включала стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Признанный гудвил не подлежал вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения по 31 декабря 2019 года вклад АО «ВМЭС» в выручку Группы составил 2 119 110 тыс. руб. Прибыль до налогообложения АО «ВМЭС» с даты приобретения, включенный в консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 1 227 465 тыс. руб. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 38 673 547 тыс. руб., а убыток Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы 3 893 521 тыс. руб.

Приток денежных средств при приобретении компании приведен в следующей таблице:

Чистые денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	170 084
Уплаченное вознаграждение	(2 700 000)
Чистый расход денежных средств	(2 529 916)

7. Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электросетям и продаже электроэнергии конечному потребителю.

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

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

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

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

- Филиал ПАО «Россети Юг» Калмээнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Астраханьэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Ростовэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго;
- АО «ВМЭС»;
- ООО «Югстроймонтаж»;
- Прочие сегменты.

Категория «Прочие сегменты» включает операции дочерних обществ Компании (АО «ПСХ «Соколовское», АО «База отдыха «Энергетик», АО «Энергосервис Юга», АНО «ЮМЦК») и филиала Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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 финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

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

Информация об отчетных сегментах

Информация об отчетных сегментах по состоянию и за год, закончившихся 31 декабря 2020 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ООО ЮГ-Строй- Монтаж	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 672 221	8 768 019	3 211 908	19 273 949	3 932 764	2 041	202 934	41 063 836
Выручка от продаж между сегментами	–	2 150 134	–	469	276	238 730	–	2 389 609
Выручка сегментов	5 672 221	10 918 153	3 211 908	19 274 418	3 933 040	240 771	202 934	43 453 445
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии Технологическое присоединение к сетям Перепродажа электроэнергии Выручка по договорам аренды</i>	5 528 445	10 829 622	922 213	18 781 594	3 855 643	238 454	–	40 155 971
<i>Прочая выручка</i>	118 138	45 245	1 360 366	385 331	60 793	1 603	–	1 971 476
Финансовые доходы	–	–	–	–	–	–	–	913 270
Финансовые расходы	5 020	733	99	6 514	110	–	1 775	14 251
Амортизация	20 618	42 553	15 960	100 979	16 494	714	201 159	398 477
ЕВЫТА	29 098	73 663	6 401	39 019	44 545	–	182	192 908
	(612 096)	(673 367)	(35 968)	(293 482)	–	–	–	(1 614 913)
	(485 159)	(552 112)	(235 409)	(1 518 361)	(124 627)	(8 815)	(7 794)	(2 932 277)
Активы сегментов	1 043 038	(274 503)	565 722	3 157 639	(254 922)	10 128	7 776	4 254 878
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	7 436 073	13 265 857	4 203 606	21 836 796	4 496 124	207 540	548 034	51 994 030
Капитальные вложения	5 870 872	7 868 510	3 730 930	18 199 683	1 850 537	152 276	219 402	37 892 210
Обязательства сегментов	1 554 248	2 614 433	1 610 758	4 644 832	176 218	27 069	8 933	10 636 491
	2 675 962	5 892 965	1 019 823	9 943 078	2 497 732	76 414	393 622	22 499 194

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

Информация об отчетных сегментах по состоянию и за год, закончившихся 31 декабря 2019 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ООО ЮгСтрой- Монтаж	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 457 522	9 257 001	1 948 599	19 014 062	2 121 935	(822)	190 943	37 989 240
Выручка от продаж между сегментами	—	1 220 643	—	459	—	118 801	—	1 339 903
Выручка сегментов	5 457 522	10 477 644	1 948 599	19 014 521	2 121 935	117 979	190 943	39 329 143
В т.ч.	—	—	—	—	—	—	—	—
<i>Передача электроэнергии</i>	5 311 048	10 372 284	1 000 122	18 227 553	2 054 634	115 569	—	37 081 210
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	100 360	60 470	3 864	682 877	53 885	1 623	—	903 079
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	—	—	922 720	—	—	—	—	922 720
<i>Выручка по договорам аренды</i>	5 193	1 645	4 726	5 546	116	—	1 539	18 765
<i>Прочая выручка</i>	40 921	43 245	17 167	98 545	13 300	787	189 404	403 369
Финансовые доходы	4 201	327 971	2 486	24 986	1 346	—	121	361 111
Финансовые расходы	(663 339)	(805 428)	(602 168)	(370 405)	—	(10)	—	(2 441 350)
Амортизация	(454 900)	(536 780)	(221 717)	(1 432 691)	(71 893)	(4 785)	(8 174)	(2 730 940)
ЕВГТА	(3 227 322)	1 220 630	(116 295)	3 374 435	87 997	(12 937)	(3 045)	1 323 464
Активы сегментов	5 644 187	12 200 051	3 023 236	18 910 161	3 811 012	185 324	529 782	44 303 753
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 890 462	6 040 737	2 379 373	15 276 357	1 806 207	139 666	219 408	30 752 210
Капитальные вложения	497 538	514 026	219 068	1 846 632	98 563	4 068	—	3 181 064
Обязательства сегментов	2 216 048	3 892 506	949 721	6 993 350	1 325 694	55 204	380 364	15 812 887

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Выручка сегментов	43 453 445	39 329 143
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 389 609)	(1 342 933)
Переклассификация из прочих доходов	—	(1 450)
Нераспределенная выручка	30 391	32 491
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	41 094 227	38 017 251

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	4 254 878	1 323 463
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(2 319 297)	(614 661)
Дисконтирование финансовых инструментов	337 582	78 038
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	512 250	140 138
Корректировка по аренде	109 145	87 749
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(20 973)	(21 594)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(2 903)	(14 788)
Корректировка стоимости основных средств	(90 444)	(201 661)
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	489 884	228 044
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	53 001	27 991
Эффект от приобретения Компаний	—	(95 120)
Прочие корректировки	20 927	(62 726)
Нераспределенные показатели	(83 974)	11 448
EBITDA	3 260 077	886 321
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(2 477 380)	(2 292 229)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 658 215)	(2 438 076)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(79 240)	(72 246)
Расход по налогу на прибыль	(261 631)	652 669
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 216 389)	(3 263 561)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	51 994 030	44 303 753
Расчеты между сегментами	(2 105 380)	(1 181 218)
Внутригрупповые финансовые активы	(3 105 805)	(3 105 805)
Корректировка стоимости основных средств	(4 761 837)	(6 711 460)
Признание актива в форме права пользования	990 241	844 015
Обесценение основных средств	(4 431 743)	(614 661)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	108 384	(382 244)
Корректировка отложенных налоговых активов	(962 367)	(744 456)
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	838 984	351 221
Прочие корректировки	(81 016)	(108 384)
Нераспределенные показатели	4 304 088	4 435 972
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	42 787 579	37 086 733

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	22 499 194	15 812 887
Расчеты между сегментами	(2 105 380)	(1 181 218)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 468 218)	(1 113 773)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	310 566	291 501
Признание обязательств по аренде	1 049 797	890 514
Дисконтирование кредиторской задолженности	(302 858)	34 724
Прочие корректировки	(63 094)	(54 453)
Нераспределенные показатели	21 026 770	18 356 574
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	39 946 777	33 036 756

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, у Группы было три основных покупателя – сбытовые компании в трех регионах Российской Федерации на каждого из которых приходилось более 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Ростовэнерго, Астраханьэнерго, Волгоградэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 10 242 426 тыс. руб. или 25,3% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 10 498 150 тыс. руб. или 28%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Волгоградэнергосбыт» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года составила 6 205 338 тыс. руб. или 15,3% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 4 985 245 тыс. руб. или 13,3%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года составила 4 816 360 тыс. руб. или 11,9% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 4 583 452 тыс. руб. или 12,22%).

8. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	37 767 520	35 741 902
Технологическое присоединение к электросетям	1 971 200	900 049
Продажа электроэнергии и мощности	913 270	922 720
Прочая выручка	428 445	438 908
	41 080 435	38 003 579
Выручка по договорам аренды	13 792	13 672
	41 094 227	38 017 251

9. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 212 373	647 731
Эффект от приобретения дочерней компании	–	19 854
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	75 912	34 717
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	34 210	41 918
Страховое возмещение	25 304	32 918
Прибыль от выбытия основных средств	–	147 365
Прочие доходы	2 541	4 932
	1 350 340	929 435

10. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Убыток от выбытия основных средств	220 721	–
	220 721	–

11. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	10 757 060	9 998 268
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	2 477 380	2 292 229
Материальные расходы, в т.ч.	9 734 436	9 139 723
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	<i>7 663 614</i>	<i>7 178 985</i>
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	<i>279 634</i>	<i>270 176</i>
<i>Покупная электроэнергия и мощность для реализации</i>	<i>285 649</i>	<i>320 743</i>
<i>Прочие материальные расходы</i>	<i>1 505 539</i>	<i>1 369 819</i>
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	11 907 322	10 401 022
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>11 500 945</i>	<i>9 847 897</i>
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>288 183</i>	<i>242 551</i>
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	<i>118 194</i>	<i>310 574</i>
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	1 163 879	983 131
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	<i>71 950</i>	<i>55 844</i>
<i>Услуги по управлению</i>	<i>92 616</i>	<i>92 617</i>
<i>Расходы, связанные с содержанием имущества</i>	<i>306 144</i>	<i>233 682</i>
<i>Охрана</i>	<i>127 921</i>	<i>111 745</i>
<i>Услуги связи</i>	<i>100 170</i>	<i>90 065</i>
<i>Транспортные услуги</i>	<i>33 872</i>	<i>42 356</i>
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	<i>94 883</i>	<i>85 156</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>336 323</i>	<i>271 666</i>
Оценочные обязательства	1 572 832	1 684 430
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	247 757	295 338
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	386 252	410 609
Краткосрочная аренда	1 273	470 934
Командировочные расходы	79 758	155 709
Страхование	65 102	60 271
Прочие расходы	1 780 090	850 855
	40 173 141	36 742 519

12. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Заработная плата	7 889 225	7 408 229
Взносы на социальное обеспечение	2 404 244	2 239 014
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	15 871	21 134
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(2 903)	14 788
Прочее	450 623	315 103
	10 757 060	9 998 268

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 7 015 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 7 396 тыс. руб.).

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

13. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах, по соглашению о реструктуризации задолженности	192 908	360 616
Результат от прекращения признания финансовых обязательств	37 268	–
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	75 180	78 623
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов	689 168	–
Прочие финансовые доходы	92	238
	994 616	439 477
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 658 215)	(2 438 076)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов	(274 549)	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(79 240)	(72 246)
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	(189 485)	(585)
Прочие финансовые расходы	(17 923)	(7 856)
	(2 219 412)	(2 518 763)

Информация о дисконтировании долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 29.

14. Налог на прибыль

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(173 628)	(70 215)
Корректировка налога за прошлые периоды	201 166	(119 551)
Итого текущий налог на прибыль	27 538	(189 766)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(289 169)	842 435
Итого расход по налогу на прибыль	(261 631)	652 669

	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	2 775	(555)	2 220	1 819	(364)	1 455
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленным выплатами	4 811	–	4 811	(157 423)	–	(157 423)
	7 586	(555)	7 031	(155 604)	(364)	(155 968)

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. Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2020 и 2019 годах 20%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(954 758)	(3 916 230)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	190 952	783 246
Эффект применения более низкой ставки налога	81	10
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычетаемых для налоговых целей	(653 830)	(11 036)
Корректировки за предшествующие годы	201 166	(119 551)
	(261 631)	652 669

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

15. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	3 625 771	22 297 363	13 889 421	7 687 317	2 394 177	49 894 049
Реклассификация между категориями	(124 621)	(1 121)	128 088	(2 346)	—	—
Поступления	8 464	25 927	10 621	301 868	2 861 722	3 208 602
Приобретение дочерних компаний	572 808	1 408 130	64 905	22 167	14 313	2 082 323
Ввод в эксплуатацию	178 971	974 112	652 804	497 357	(2 303 244)	—
Выбытия	(157 617)	(103 854)	(22 931)	(71 892)	(78 024)	(434 318)
На 31 декабря 2019 года	4 103 776	24 600 557	14 722 908	8 434 471	2 888 944	54 750 656
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	(1 786 672)	(13 648 889)	(7 766 648)	(5 490 500)	(7 741)	(28 700 450)
Реклассификация между группами	125 455	592	(127 454)	1 407	—	—
Ввод в эксплуатацию	(29)	(294)	(1 362)	—	1 685	—
Начисленная амортизация	(132 663)	(921 647)	(712 359)	(439 324)	—	(2 205 993)
Выбытия	23 005	84 243	20 434	66 580	4 423	198 685
Обесценение	(124 353)	(378 862)	(37 713)	(63 616)	(10 117)	(614 661)
На 31 декабря 2019 года	(1 895 257)	(14 864 857)	(8 625 102)	(5 925 453)	(11 750)	(31 322 419)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	1 839 099	8 648 474	6 122 773	2 196 817	2 386 436	21 193 599
На 31 декабря 2019 года	2 208 519	9 735 700	6 097 806	2 509 018	2 877 194	23 428 237

Группа компаний «Россети ЮГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	4 103 776	24 600 557	14 722 908	8 434 471	2 888 944	54 750 656
Поступления	168	13 051	8 433	90 376	10 143 677	10 255 705
Ввод в эксплуатацию	167 668	1 326 593	983 127	6 360 995	(8 838 383)	—
Выбытия	(1 840)	(24 311)	(6 246)	(27 133)	(283 930)	(343 460)
На 31 декабря 2020 года	4 269 772	25 915 890	15 708 222	14 858 709	3 910 308	64 662 901
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	(1 895 257)	(14 864 857)	(8 625 102)	(5 925 453)	(11 750)	(31 322 419)
Ввод в эксплуатацию	—	(2 717)	(1 827)	(1 418)	5 962	—
Начисленная амортизация	(138 671)	(960 443)	(746 801)	(524 900)	—	(2 370 815)
Выбытия	963	20 736	4 007	24 119	443	50 268
Обесценение	(341 720)	(1 084 309)	(163 296)	(142 784)	(587 188)	(2 319 297)
На 31 декабря 2020 года	(2 374 685)	(16 891 590)	(9 533 019)	(6 570 436)	(592 533)	(35 962 263)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	2 208 519	9 735 700	6 097 806	2 509 018	2 877 194	23 428 237
На 31 декабря 2020 года	1 895 087	9 024 300	6 175 203	8 288 273	3 317 775	28 700 638

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 41 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 41 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 433 762 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 310 315 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 187 726 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 125 452 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,49% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 8,30%).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 50 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 111 тыс. руб.).

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 дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2021-2025 годы для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2020 год.

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 годов» от 26.09.2020 Минэкономразвития России.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2021-2025.

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

Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составил 4%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2020 года был признан убыток от обесценения в сумме 2 319 297 тыс. руб., в том числе по ЕГДС филиал «Калмэнерго» 763 028 тыс. руб., по ЕГДС АО «ВМЭС» 1 556 269 тыс. руб.

Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

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

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-27,80	41,33
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	86,52	-86,52
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозный период на 1%	32,87	-21,97
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-136,25	136,25
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-3,63	3,63

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

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-17,01	25,46
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	9,45	-9,45
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогножном периоде на 1%	15,70	-11,39
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-10,67	10,67
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-0,68	0,68

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

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-23,09	34,51
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	59,21	-59,79
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогножном периоде на 1%	27,82	-18,59
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-93,19	91,53
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-3,30	3,30

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

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-17,18	25,72
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	13,54	-13,54
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогножном периоде на 1%	20,83	-13,92
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-17,41	17,41
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-0,86	0,86

Таблица 5. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы ООО «ЮгСтройМонтаж»

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-14,72	22,01
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	67,99	-67,99
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогножном периоде на 1%	17,78	-11,88
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-94,86	94,86
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-2,18	2,18

Таблица 6. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «Россети Юг» (в среднем по всем филиалам):

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-16,63	24,84
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	39,45	-39,55
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	19,98	-13,35
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-58,73	58,45
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-1,78	1,78

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

увеличение ставки дисконтирования до 10,3%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по филиалу «Калмэнерго» в размере 1 065 238 тыс. руб.;
- не приводит к возникновению убытка от обесценения по ООО «ЮгСтройМонтаж» (ценность использования составит в таком случае 192 326 тыс. руб.);

сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по филиалу «Калмэнерго» в размере 1 703 508 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по ООО «ЮгСтройМонтаж» в размере 9 376 тыс. руб.;

увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по филиалу «Калмэнерго» в размере 1 751 947 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по ООО «ЮгСтройМонтаж» в размере 69 964 тыс. руб.;

увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по филиалу «Калмэнерго» в размере 802 454 тыс. руб.;
- не приводит к возникновению убытка от обесценения по ООО «ЮгСтройМонтаж» (ценность использования составит в таком случае 220 612 тыс. руб.);

снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по филиалу «Калмэнерго» в размере 1 001 798 тыс. руб.;
- не приводит к возникновению убытка от обесценения по ООО «ЮгСтройМонтаж» (ценность использования составит в таком случае 198 723 тыс. руб.).

Группа компаний «Россети ЮГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Гудвил	Прочие	Итого нематериальные активы
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	224 844	46 562	-	-	271 406
Поступления	68 765	15 035	-	818	84 618
Приобретение дочерних компаний	17 432	-	114 974	551	132 957
Выбытия	(26 591)	-	(114 974)	-	(141 565)
На 31 декабря 2019 года	284 450	61 597	-	1 369	347 416
Накопленная амортизация					
На 1 января 2019 года	(119 258)	(2 251)	-	-	(121 509)
Начисленная амортизация	(42 157)	(5 332)	-	(110)	(47 599)
Выбытия	26 591	-	-	-	26 591
На 31 декабря 2019 года	(134 824)	(7 583)	-	(110)	(142 517)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	105 586	44 311	-	-	149 897
На 31 декабря 2019 года	149 626	54 014	-	1 259	204 899
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	284 450	61 597	-	1 369	347 416
Поступления	58 800	34 380	-	4 466	97 646
Выбытия	(48 951)	-	-	(294)	(49 245)
На 31 декабря 2020 года	294 299	95 977	-	5 541	395 817
Накопленная амортизация					
На 1 января 2020 года	(134 824)	(7 583)	-	(110)	(142 517)
Начисленная амортизация	(51 569)	(9 292)	-	(984)	(61 845)
Выбытия	48 951	-	-	196	49 147
На 31 декабря 2020 года	(137 442)	(16 875)	-	(898)	(155 215)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	149 626	54 014	-	1 259	204 899
На 31 декабря 2020 года	156 857	79 102	-	4 643	240 602

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 61 845 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 47 599 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 133 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.), ставка капитализации 7,49%.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Группа компаний «Россети ЮГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	1 003 782	52 317	—	56	1 056 155
Поступления	21 737	—	—	—	21 737
Поступления при приобретении компаний	1 287	—	—	—	1 287
Изменение условий договора	(152 699)	41	—	—	(152 658)
Прекращение договора аренды	(44 520)	(3 421)	—	—	(47 941)
На 31 декабря 2019 года	829 587	48 937	—	56	878 580
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	—	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(33 438)	(5 337)	—	(9)	(38 784)
Изменение условий договора	—	—	—	—	—
Прекращение договора аренды	4 171	48	—	—	4 219
На 31 декабря 2019 года	(29 267)	(5 289)	—	(9)	(34 565)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	1 003 782	52 317	—	56	1 056 155
На 31 декабря 2019 года	800 320	43 648	—	47	844 015
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	829 587	48 937	—	56	878 580
Реклассификация между группами	33 436	(33 436)	—	—	—
Поступления	61 599	17 211	94 239	—	173 049
Поступления при приобретении компаний	—	—	—	—	—
Изменение условий договора	12 780	8	2 531	—	15 319
Прекращение договора аренды	(6 267)	—	—	—	(6 267)
На 31 декабря 2020 года	931 135	32 720	96 770	56	1 060 681
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(29 267)	(5 289)	—	(9)	(34 565)
Реклассификация между группами	(900)	900	—	—	—
Начисленная амортизация	(30 875)	(9 044)	(4 836)	(9)	(44 764)
Изменение условий договора	4 146	—	—	—	4 146
Прекращение договора аренды	4 743	—	—	—	4 743
На 31 декабря 2020 года	(52 153)	(13 433)	(4 836)	(18)	(70 440)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	800 320	43 648	—	47	844 015
На 31 декабря 2020 года	878 982	19 287	91 934	38	990 241

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

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

18. Прочие финансовые активы

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	7 900	5 125
	<u>7 900</u>	<u>5 125</u>

В составе инвестиций в копируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Волгоградэнергообл» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 5 284 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 2 735 тыс. руб.).

19. Отложенные налоговые активы

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.

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

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	—	—	(331 734)	(655 035)	(331 734)	(655 035)
Активы в форма права пользования	—	—	(198 049)	(168 803)	(198 049)	(168 803)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	496 081	1 119 039	—	—	496 081	1 119 039
Обязательства по аренде	205 675	173 458	—	—	205 675	173 458
Оценочные обязательства	328 067	340 010	—	—	328 067	340 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	148 694	198 414	—	—	148 694	198 414
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	110 612	34 513	—	—	110 612	34 513
Прочее	6 532	5 285	(7 660)	1 061	(1 128)	6 346
Налоговые активы/(обязательства)	1 295 661	1 870 719	(537 443)	(822 777)	758 218	1 047 942
Зачет налога	(537 443)	(822 777)	537 443	822 777	—	—
Чистые отложенные налоговые активы	758 218	1 047 942	—	—	758 218	1 047 942

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

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2020 года	Приобретено в рамках объединения предприятий (+/-)	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(655 035)	-	323 301	-	(331 734)
Активы в форма права пользования	(168 803)	-	(29 246)	-	(198 049)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	1 119 039	-	(622 958)	-	496 081
Обязательства по аренде	173 458	-	32 217	-	205 675
Оценочные обязательства	340 010	-	(11 943)	-	328 067
Торговая и прочая кредиторская задолженность	198 414	-	(49 720)	-	148 694
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	34 513	-	76 099	-	110 612
Прочее	6 346	-	(6 919)	(555)	(1 128)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 047 942	-	(289 169)	(555)	758 218

	1 января 2019 года	Приобретено в рамках объединения предприятий (+/-)	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(684 727)	(37 534)	67 226	-	(655 035)
Активы в форма права пользования	-	(257)	(168 546)	-	(168 803)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	501 287	(6 181)	623 933	-	1 119 039
Обязательства по аренде	-	257	173 201	-	173 458
Оценочные обязательства	174 293	3 894	161 823	-	340 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	207 484	5 509	(14 579)	-	198 414
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	20 453	9 422	4 638	-	34 513
Прочее	13 448	(1 477)	(5 261)	(364)	6 346
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	232 238	(26 367)	842 435	(364)	1 047 942

20. Запасы

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Сырье и материалы	708 759	773 176
Резерв под обесценение сырья и материалов	(7 319)	(7 699)
Прочие запасы	255 465	150 091
Резерв под обесценение прочих запасов	(407)	(414)
	<u>956 498</u>	<u>915 154</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 1 505 539 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 1 369 819 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

21. 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	3 030 931	1 606 575
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(939 078)	(346 407)
Прочая дебиторская задолженность	105 700	323 414
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(775)	(2 326)
Итого финансовые активы	<u>2 196 778</u>	<u>1 581 256</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	11 291 845	15 024 698
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 769 553)	(8 040 620)
Прочая дебиторская задолженность	1 576 012	1 934 472
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(921 988)	(1 024 433)
Итого финансовые активы	<u>7 176 316</u>	<u>7 894 117</u>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергообл» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 2 086 988 тыс. руб. Условие соглашения предполагает погашение дебиторской задолженности в 2021-2027 годах и применение процентной ставки равной кредитной ставке «MOSPRIME 3М», действующей на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенной на 3,52 процентных пункта.

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

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22. Авансы выданные и прочие активы

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Внеоборотные		
Авансы выданные	3 268	952
	<u>3 268</u>	<u>952</u>
Оборотные		
Авансы выданные (краткосрочные)	29 521	127 312
Резерв под обесценение авансов выданных (краткосрочных)	(1 043)	(1 410)
НДС к возмещению	1 458	6 698
НДС по авансам полученным	445 254	254 071
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	16 984	14 024
	<u>492 174</u>	<u>400 695</u>

23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 056 625	571 521
Эквиваленты денежных средств	25	327
	<u>1 056 650</u>	<u>571 848</u>

Денежные средства Группы размещены на банковских счетах кредитных организаций:

	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
ПАО «Сбербанк»*	BBB	Fitch	131 536	103 646
АО «Газпромбанк»*	BBB-	Fitch	122 106	111 865
АО «Альфа-банк»	BB+	Fitch	4	48 517
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	2	310
Управление Федерального казначейства по Ростовской области*	—	—	306 945	306 944
АО «Россельхозбанк»*	BBB-	Fitch	218	1
АО «Банк ВБРР»*	Ba3	Moody's	495 810	228
ПАО «Банк УРАЛСИБ»	BB-	Fitch	—	2
Денежные средства в кассе	—	—	4	8
			<u>1 056 625</u>	<u>571 521</u>

* Связанные с государством.

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

24. Уставный капитал

	<u>Обыкновенные акции</u>	
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на 1 января	82 039 595 425	69 039 057 177
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	151 641 426 354	82 039 595 425

Обыкновенные 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.

Дополнительная эмиссия ценных бумаг

Внеочередным Общим собранием акционеров Компании 18 апреля 2019 года (протокол № 19 от 22 апреля 2019 года) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 19 963 551 259 штук номинальной стоимостью 0,1 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 1 996 355 тыс. руб. Советом директоров Общества 25 апреля 2019 года (Протокол № 313/2019 от 29 апреля 2019 года) утверждены Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг. 23 мая 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг Общества и регистрация проспекта ценных бумаг Общества. На 31 июля 2019 года эмитент осуществил размещение 13 000 538 248,3 штук обыкновенных именных бездокументарных акций по дополнительной эмиссии от 23 мая 2019 года, приобретенных акционерами Общества в рамках реализации преимущественного права. Общее количество размещенных акций Общества на 31 июля 2019 года составило 82 039 595 425,3 штук. 4 октября 2019 года зарегистрированы изменения в Устав Компании, связанные с увеличением уставного капитала Компании на 1 300 054 тыс. руб. до 8 203 960 тыс. руб.

5 ноября 2019 года Внеочередным Общим собранием акционеров Компании принято решение о размещении ценных бумаг в количестве 98 520 013 264 штук на сумму 9 852 001 тыс. руб. (протокол № 21 от 8 ноября 2019 года). 19 декабря 2019 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Компании в количестве 98 520 013 264 штуки на сумму 9 852 001 тыс. руб.

В рамках реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций ПАО «Россети Юг» акционеры внесли в уставный капитал Общества 6 960 183 тыс. руб. 29 мая 2020 года зарегистрированы изменения в Устав Компании, связанные с увеличением уставного капитала Компании на 6 960 183 тыс. руб. до 15 164 143 тыс. руб. На 31 декабря 2019 года взнос в сумме 6 960 183 тыс. руб. был признан в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала.

Дивиденды

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

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 9 июня 2018 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2017 год в сумме 377 259 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 373 716 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 253 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 62 тыс. руб.

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 31 мая 2019 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2018 год в сумме 561 287 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 557 154 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 95 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года дивиденды в размере 7 266 тыс. руб. отражены в Консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2019 года: 7 423 тыс. руб.).

25. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Обыкновенные акции на 1 января	77 199 899	69 039 057
Эффект от размещения акций	74 440 851	8 160 842
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	151 640 750	77 199 899
	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившихся 31 декабря (тыс. шт.)	151 640 750	77 199 899
Убыток за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(1 216 389)	(3 263 561)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(0,008)	(0,042)

26. Заемные средства

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	8 722 545	11 502 022
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000	5 000 000
Обязательства по аренде	1 032 901	868 606
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(44 843)	(17 780)
	<u>14 710 603</u>	<u>17 352 848</u>
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 572 697	669 429
Необеспеченные облигационные займы	—	—
Обязательства по аренде	16 896	21 908
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	44 843	17 780
	<u>6 634 436</u>	<u>709 117</u>
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	6 566	9 658
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	66 131	—
	<u>72 697</u>	<u>9 658</u>

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

	Срок погашения	Эффективные процентные ставки		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные банковские кредиты*	2020-2023	6,7%-9,0%	7,70%-9,00%	4 856 071	6 307 974
Необеспеченные банковские кредиты*	2020	7,70%	7,70%	—	2 202 022
Необеспеченные банковские кредиты*	2023	6,7%-8,082%	8,34%-8,50%	871 852	—
Необеспеченные банковские кредиты	2021	Ключевая ставка ЦБ РФ+0,58%	Ключевая ставка ЦБ РФ+0,58%	3 001 188	3 001 684
Необеспеченные банковские кредиты	2020	7,40%	7,40%	—	659 771
Необеспеченные облигационные займы*	2022	9,24%	9,24%	5 000 000	5 000 000
Необеспеченные займы*	2025	7,07%	—	3 037 771	—
Необеспеченные займы*	2021	MosPrime Rate (3M)+0,99%; +0,85%; +0,5%	—	3 528 360	—
Обязательства по аренде	2020-2069	6,68-9,00%	6,44-9,29%	1 049 797	890 514
Итого обязательства				<u>21 345 039</u>	<u>18 061 965</u>

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

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

27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Прократосрочные	Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате	Итого
	Долгосрочные	Краткосрочные					
На 1 января 2020 года	16 502 022	659 771		9 658	890 514	7 423	18 069 388
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности							
Привлечение заемных средств	5 855 590	8 773 308		—	—	—	14 628 898
Погашение заемных средств	(5 635 067)	(7 078 810)		—	—	—	(12 713 877)
Арендные платежи	—	—		—	(23 447)	—	(23 447)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—		(1 780 536)	(64 389)	—	(1 844 925)
Дивиденды уплаченные	—	—		—	—	157	157
Итого	220 523	1 694 498		(1 780 536)	(87 836)	157	46 806
Неденежные изменения							
Переклассификация	(3 000 000)	3 000 000		—	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—		187 859	—	—	187 859
Процентные расходы	—	—		1 658 215	79 240	—	1 737 455
Поступления по договорам аренды	—	—		—	173 045	—	173 045
Дивиденды начисленные	—	—		—	—	—	—
Дисконтирование	—	—		—	—	—	—
Прочие изменения, нетто	—	1 145 731		(2 499)	(5 166)	—	1 138 066
Итого	(3 000 000)	4 145 731		1 843 575	247 119	—	3 236 425
На 31 декабря 2020 года	13 722 545	6 500 000		72 697	1 049 797	7 580	21 352 619

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

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)		Обязательства по аренде		Дивиденды к уплате		Итого
	Долгосрочные	Краткосрочные							
На 1 января 2019 года	23 932 022	1 500 000		125 511	1 061 923		5 200		26 624 656
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности									
Привлечение заемных средств	10 272 322	474 077		—	—		—		10 746 399
Погашение заемных средств	(17 702 322)	(1 977 859)		—	—		—		(19 680 181)
Арендные платежи	—	—		—	(16 321)		—		(16 321)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—		(2 679 381)	(58 708)		—		(2 738 089)
Дивиденды уплаченные	—	—		—	—		(557 458)		(557 458)
Итого	(7 430 000)	(1 503 782)		(2 679 381)	(75 029)		(557 458)		(12 245 650)
Неденежные изменения									
Переклассификация	—	—		—	—		—		—
Капитализированные проценты	—	—		125 452	—		—		125 452
Процентные расходы	—	—		2 438 076	69 474		—		2 507 550
Поступления по договорам аренды	—	—		—	21 737		—		21 737
Дивиденды начисленные	—	—		—	—		561 287		561 287
Дисконтирование	—	—		—	—		—		—
Прочие изменения, нетто	—	663 553		—	(187 591)		(1 606)		474 356
Итого	—	663 553		2 563 528	(96 380)		559 681		3 690 382
На 31 декабря 2019 года	16 502 022	659 771		9 658	890 514		7 423		18 069 388

28. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, 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:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	295 081	276 713
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	15 485	14 788
	<u>310 566</u>	<u>291 501</u>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	276 713	97 696
Стоимость текущих услуг	13 203	1 896
Стоимость прошлых услуг и секвестры	–	19 238
Процентный расход по обязательствам	16 991	7 856
<i>Эффект от переоценки:</i>		
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	63 646
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	7 513	64 794
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(12 324)	28 983
Взносы в программу	(7 015)	(7 396)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>295 081</u>	<u>276 713</u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Стоимость услуг работников	15 871	21 134
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(2 903)	14 788
Процентные расходы	17 923	7 856
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	<u>30 891</u>	<u>43 778</u>

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

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	63 646
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	7 513	64 794
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(12 324)	28 983
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	<u>(4 811)</u>	<u>157 423</u>

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	366 246	208 823
Изменение переоценки	(4 811)	157 423
Переоценка на 31 декабря	361 435	366 246

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

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	-6,2%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	3,1%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	3,9%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	-1,3%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	-1,4%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2021 год составляет 16 592 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 14 949 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 1 643 тыс. руб.

29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 731 381	654 625
Прочая кредиторская задолженность	31 985	22 965
	5 763 366	677 590
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 736 928	8 106 293
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	534 620	315 863
Задолженность перед персоналом	1 376 871	1 319 868
Дивиденды к уплате	7 266	7 423
	7 655 685	9 749 447

На 31 декабря 2020 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиком электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 3 983 519 тыс. руб., в том числе текущая и реструктуризированная задолженность (на 31 декабря 2019 года: 4 253 323 тыс. руб.).

В 2017 году с ПАО «ФСК ЕЭС» были подписаны два соглашения от 27 июня 2017 года и от 31 декабря 2017 года, по которым задолженность на общую сумму 5 588 433 тыс. руб. была реструктурирована. Стороны договорились о графике погашения задолженности до 31 декабря 2021 года с начислением процентов по номинальной ставке 11%. Согласно средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), публикуемым Центральным банком Российской Федерации, рыночные ставки по состоянию на даты подписания соглашений составили 9,72%, и 9,17% соответственно.

2 апреля 2020 года с ПАО «ФСК ЕЭС» к соглашениям от 27 июня 2017 года и от 31 декабря 2017 года были подписаны дополнительные соглашения, по которым стороны договорились об изменении графика погашения задолженности на общую сумму 3 731 476 тыс. руб. до 31 декабря 2023 года с начислением процентов по номинальной ставке 10%. Согласно средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), публикуемым Центральным банком Российской Федерации, рыночная ставка по состоянию на дату подписания дополнительных соглашений составила 7,27%.

В связи с существенностью внесенных дополнительными соглашениями изменений прекращено признание имеющегося на 31 декабря 2019 года финансового обязательства и признано новое.

Суммы дисконта, отраженные в составе кредиторской задолженности по дополнительным соглашениям от 2 апреля 2020 года к соглашениям от 27 июня 2017 года и от 31 декабря 2017 года составили 192 872 тыс. руб. и 81 677 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2020 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляла 199 369 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 37 268 тыс. руб.).

22 апреля 2020 года подписаны соглашения о расторжении энергосервисных контрактов с ООО «Каскад-Энергосбыт» и АО «Электротехнические заводы «Энергомера». В соответствии с условиями соглашений компании необходимо оплатить стоимость Системы коммерческого и технического учета электроэнергии с удаленным сбором данных на сумму 5 127 976 тыс. руб. и стоимость обменного фонда на сумму 105 147 тыс. руб. Стороны договорились о графике погашения задолженности до 25 декабря 2024 года.

На 31 декабря 2020 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по расторгнутым энергосервисным контрактам в сумме 3 757 255 тыс. руб..

Сумма дисконта, отраженная в составе кредиторской задолженности по соглашению о расторжении энергосервисного контракта с АО «Электротехнические заводы «Энергомера» составила 32 915 тыс. руб. и по соглашению о расторжении энергосервисных контрактов с ООО «Каскад-Энергосбыт» составила 655 866 тыс. руб. Согласно средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), публикуемым Центральным банком Российской Федерации, рыночная ставка по состоянию на дату подписания соглашения составила 8,82%.

На 31 декабря 2020 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляла 502 227 тыс. руб.

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

30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Налоги к уплате		
НДС	369 474	634 484
Налог на имущество	79 167	76 006
Взносы на социальное обеспечение	232 480	292 857
Прочие налоги к уплате	85 019	82 693
	<u>766 140</u>	<u>1 086 040</u>

31. Авансы полученные

Долгосрочные	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	363 506	73 333
Прочие авансы покупателей	17 478	11 480
	380 984	84 813
Краткосрочные	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	2 022 803	1 295 020
Прочие авансы покупателей	61 858	89 753
	2 084 661	1 384 773

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС.

32. Оценочные обязательства

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	1 700 031	871 463
Начисление (увеличение) за период	3 049 314	1 957 391
Восстановление (уменьшение) за период	(1 476 482)	(248 939)
Использование оценочных обязательств	(1 632 527)	(879 884)
Остаток на 31 декабря	1 640 336	1 700 031

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

33. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

Кредитный риск

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

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

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

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

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

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
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	9 373 094	9 475 372
Денежные средства и их эквиваленты	1 056 650	571 848
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	7 900	5 125
	10 437 644	10 052 345

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	447 114	(263 809)	531 787	(346 009)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	13 501 340	(5 217 981)	15 440 147	(7 656 969)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	70 368	(13 342)	107 958	(10 910)
Прочие покупатели	303 954	(213 499)	551 380	(373 139)
	14 322 776	(5 708 631)	16 631 272	(8 387 027)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 9 516 436 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 6 914 076 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	8 675 524	(1 023 601)	7 049 575	(875 800)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 228 826	(745 420)	2 713 523	(1 327 381)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	890 353	(785 590)	2 024 254	(1 217 146)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 122 778	(750 857)	1 329 401	(541 184)
Просроченная на срок более года	4 087 007	(3 325 926)	5 772 405	(5 452 275)
	16 004 488	(6 631 394)	18 889 158	(9 413 786)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	9 413 786	6 154 113
Увеличение резерва за период	5 517 906	5 441 778
Восстановление сумм резерва за период	(6 056 536)	(2 015 328)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(2 243 762)	(166 777)
Остаток на 31 декабря	6 631 394	9 413 786

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 на основании дополнительных соглашений.

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 вследствие реклассификации кредитов из долгосрочных в краткосрочные в сумме 3 000 000 тыс. руб., а также привлечения краткосрочных средств займа в сумме 3 500 000 тыс. руб. в целях снижения процентной нагрузки на Компанию, образовался разрыв текущей ликвидности. В соответствии со сроками траншей по долговому портфелю Компании в 2021 году планируется рефинансирование кредитов и займов с целью их реклассификации и минимизации разрыва ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 20 777 455 тыс. руб. (30 588 555 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

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

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору						
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	15 295 242	7 305 957	3 519 380	3 047 581	212 100	3 065 398	—	—
Облигационные займы	5 000 000	460 800	5 230 400	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	1 049 797	137 626	117 488	107 032	105 319	97 594	2 430 311	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 378 317	7 614 951	2 214 435	3 230 979	314 040	870	3 042	—
	34 723 356	15 519 334	11 081 703	6 385 592	631 459	3 163 862	2 433 353	—
31 декабря 2019 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	12 171 451	1 501 927	5 781 082	6 657 387	—	—	—	—
Облигационные займы	5 000 000	460 800	460 800	5 230 400	—	—	—	—
Обязательства по аренде	890 514	114 732	82 074	81 614	76 494	76 186	2 388 422	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 421 486	9 743 026	673 683	785	685	597	2 710	—
	28 483 451	11 820 485	6 997 639	11 970 186	77 179	76 783	2 391 132	—

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.

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.

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 3 001 188 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 3 001 684 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли/(убытка) до налога на прибыль за 2020 год на 46 847 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 30 000 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

Справедливая и балансовая стоимость

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением имеющих рыночные котировки ценных бумаг, отраженных в составе финансовых вложений (1 уровень в иерархии справедливой стоимости, Примечание 18), денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), банковских кредитов и займов (2 уровень иерархии) относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

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

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 7,27-8,82% (на 31 декабря 2019 года: 9,17-9,72%).

Управление капиталом

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

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

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

34. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 050 336 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 4 502 713 тыс. руб.).

35. Условные обязательства

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 утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

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.

По результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 годы, налоговым органом исключены из состава облагаемых налогом на имущество объекты недвижимого имущества, что привело к занижению налога на имущество в сумме 43 695 тыс. руб.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов в связи с уточнением расчета налога на имущество за 2018-2020 годы в сумме 339 460 тыс. руб., при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

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

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

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

36. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

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:

Выручка, чистые прочие доходы	За год, закончившихся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания				
Арендная плата	1 641	1 641	–	–
Прочая выручка и доходы	–	821	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	481 976	466 647	–	125 336
Арендная плата	1	4 649	8	856
Прочая выручка и доходы	33 622	465 798	413 681	538 957
Прибыль от реализации основных средств	–	230 030	–	–
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 615	–	–	–
	518 855	1 169 586	413 689	665 149

Операционные расходы, финансовые расходы	За год, закончившихся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания				
Услуги по управлению	92 616	92 617	17 977	18 166
Технический надзор	28 538	28 537	–	–
Прочие расходы	5 725	5 779	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	559 638	434 942	66 131	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	7 470 217	6 781 016	3 986 849	4 256 673
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	240 146	297 281	–	–
Аренда	120	120	12	6
Прочие расходы	87 806	70 691	302 159	142 797
Оценочные обязательства	–	(75 589)	–	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	435 362	–	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	366 471	473 074	–	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2 765	2 773	–	–
	9 289 404	8 111 241	4 373 128	4 417 642

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	11 500 000	5 000 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	26 545	15 256
Авансы полученные	68	–
Обязательства по аренде	33 089	33 217
	11 559 702	5 048 473

В 2020 году Компанией дивиденды материнской компании не выплачивались. В 2019 году Компания приняла решение о выплате дивидендов за 2018 год, сумма дивидендов, приходящаяся на долю материнской компании составила 396 527 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления ПАО «Россети», и генеральные директора (единоличный исполнительный орган) дочерних обществ, осуществляющих передачу и распределение электроэнергии по электрическим сетям.

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, закончившихся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	226 663	176 630
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	–	772
Выходные пособия	1 081	–

На 31 декабря 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, не включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала по причине отсутствия обязательств (обязательства в отношении ключевого управленческого персонала на 31 декабря 2019 года: 772 тыс. руб.).

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: 14%);
- 15% выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 13%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 13% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 9%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 612 109 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 370 457 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 056 615 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 522 684 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством составили 884 602 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 856 896 тыс. руб.).

Информация о заемных средствах, полученных от банков, связанных с государством и остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, раскрыта в Примечаниях 26 «Заемные средства» и 23 «Денежные средства и эквиваленты денежных средств».

37. События после отчетной даты

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

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 67 листа(ов)