

ПАО «Россети»

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	15
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3 Основные принципы учетной политики	20
4 Оценка справедливой стоимости	33
5 Основные дочерние общества	34
6 Приобретение дочерних обществ и изменение долей участия	35
7 Неконтролирующие доли	36
8 Информация по сегментам	38
9 Выручка	44
10 Прочие доходы и прочие расходы	44
11 Операционные расходы	45
12 Расходы на вознаграждения работникам	45
13 Финансовые доходы и расходы	46
14 Налог на прибыль	47
15 Основные средства	49
16 Нематериальные активы	52
17 Активы в форме права пользования	53
18 Прочие финансовые активы	55
19 Отложенные налоговые активы и обязательства	57
20 Запасы	61
21 Торговая и прочая дебиторская задолженность	61
22 Авансы выданные и прочие активы	62
23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	62
24 Капитал	63
25 Прибыль на акцию	65
26 Заемные средства	66
27 Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	70
28 Вознаграждения работникам	72
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	75
30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	75
31 Авансы полученные	76
32 Оценочные обязательства	76
33 Управление финансовыми рисками и капиталом	76
34 Договорные обязательства капитального характера	85
35 Условные обязательства	86
36 Операции со связанными сторонами	87



ООО «РСМ РУСЬ»

Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

25.03.2021
~ РСС - 1028

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Российские сети» (ПАО «Россети»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе *Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 об этих вопросах.

Обесценение основных средств

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении справедливой стоимости, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства при определении стоимости замещения основных средств.

Основные средства Группы представляют собой, главным образом, объекты специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса, что не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости. Соответственно, справедливая стоимость таких объектов определяется Группой преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования и других.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности в отношении определения справедливой стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах.

Информация об основных средствах, порядке признания и оценки основных средств Группы раскрыта в примечаниях 2, 3, 4, 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе и оценке платежеспособности контрагентов Группы, кредитного риска и ожидаемого кредитного убытка.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению торговой и прочей дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая специфические характеристики конкретных клиентов, их платежеспособности, динамики погашения задолженности, платежей и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков, кредитных убытков.

Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта Группой в примечаниях 2, 21 и 33 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенным несовершенством механизмов функционирования рынка электроэнергетики, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии и прочих работ (услуг), на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии и результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в консолидированной финансовой отчетности доходов.

Суммы выручки и порядок признания раскрыты в примечаниях 3, 8, 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание, оценка и раскрытие оценочных и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие оценочных 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 большого объема суждений руководства в отношении существенных оспариваемых в рамках судебных разбирательств и урегулирования претензий сумм.

Наши процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, оценку адекватности суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, соответствие подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Сведения об оценочных и условных обязательствах Группы раскрыты в примечаниях 3, 32, 35 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Россети» за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Россети» за 1 квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Россети» за 2020 год и ежеквартальный отчет эмитента

за 1 квартал 2021 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность 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 вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Россети» за 2020 год и/или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Россети» за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту при Совете Директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту при Совете Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту при Совете Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по Аудиту при Совете Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту при Совете Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах

запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Н.Н. Усанова

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Российские сети» (сокращенное наименование ПАО «Россети»).

Место нахождения: Россия, 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д.4;

Основной государственный регистрационный номер – 1087760000019.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Аудит проводился на основании договора № 201a017 от 14.07.2020 г., заключенного по результатам конкурсного отбора (протокол от 30.03.2018, закупка № 0473000000518000001). Аудитор утвержден Годовым общим собранием акционеров (ГОСА) 01 июня 2020 года.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	9	1 001 517	1 029 654
Операционные расходы	11	(870 512)	(858 282)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	33	(10 251)	(23 356)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	15, 17	(39 716)	(23 631)
Прочие доходы	10	18 280	31 966
Прочие расходы	10	(2 372)	(4 860)
Операционная прибыль		96 946	151 491
Финансовые доходы	13	19 510	21 741
Финансовые расходы	13	(32 571)	(31 696)
Итого финансовые расходы		(13 061)	(9 955)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		144	192
Прибыль до налогообложения		84 029	141 728
Расход по налогу на прибыль	14	(22 854)	(36 436)
Прибыль за период		61 175	105 292
Итого прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Резерв по курсовым разницам при пересчете из других валют		42	(228)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		42	(228)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 454	9 865
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	(1 227)	(5 056)
Налог на прибыль	14	(183)	(731)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		1 044	4 078
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		1 086	3 850
Общий совокупный доход за период		62 261	109 142
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		43 872	76 773
Держателям неконтролирующих долей		17 303	28 519
Итого общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		44 798	80 411
Держателям неконтролирующих долей		17 463	28 731
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	25	0,22	0,38

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 25 марта 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

А.В. Рюмин



Директор по учету и отчетности –
Главный бухгалтер

Д.В. Наговицын

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

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	2 205 068	2 119 648
Нематериальные активы	16	22 390	19 648
Активы в форме права пользования	17	42 801	36 669
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		1 481	1 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	83 524	76 882
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	5 976	5 808
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	70 893	49 227
Отложенные налоговые активы	19	11 664	12 245
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	22	5 878	6 664
Итого внеоборотные активы		2 449 675	2 328 087
Оборотные активы			
Запасы	20	39 982	37 329
Прочие оборотные финансовые активы	18	20 950	57 592
Предоплата по налогу на прибыль		3 851	2 266
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	120 977	126 827
Денежные средства и их эквиваленты	23	65 911	79 013
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	29 239	18 152
Итого оборотные активы		280 910	321 179
Активы, предназначенные для продажи		313	313
Итого активы		2 730 898	2 649 579
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	200 903	200 903
Эмиссионный доход		213 098	213 098
Собственные выкупленные акции		(109)	(109)
Резервы		18 401	17 517
Нераспределенная прибыль		783 397	758 600
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		1 215 690	1 190 009
Неконтролирующие доли участия		407 604	394 096
Итого капитал		1 623 294	1 584 105
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	499 043	464 709
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	25 767	23 797
Долгосрочные авансы полученные	31	41 285	42 280
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	29 198	27 800
Отложенные налоговые обязательства	19	94 927	91 878
Итого долгосрочные обязательства		690 220	650 464
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	65 179	97 698
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	219 742	208 685
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	22 282	22 427
Авансы полученные	31	72 515	58 992
Оценочные обязательства	32	36 240	23 234
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 426	3 974
Итого краткосрочные обязательства		417 384	415 010
Итого обязательства		1 107 604	1 065 474
Итого капитал и обязательства		2 730 898	2 649 579

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		61 175	105 292
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11	139 488	129 413
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	15, 17	39 716	23 631
Финансовые расходы	13	32 571	31 696
Финансовые доходы	13	(19 510)	(21 741)
Убыток от выбытия основных средств	10	2 372	4 860
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		(144)	(192)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	33	10 251	23 356
Списание кредиторской задолженности		(1 198)	(660)
Начисление оценочных обязательств	11	19 367	17 340
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества		(2 891)	(2 663)
Неденежные расчеты по договорам технологического присоединения		(747)	(962)
Доход от выбытия активов	10	–	(8 110)
Доход от приобретения дочерних обществ	10	(122)	(1 036)
Прочие неденежные операции		(642)	(114)
Расход по налогу на прибыль	14	22 854	36 436
Итого влияние корректировок		241 365	231 254
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		238	408
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1 428)	(2 633)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 303)	10 463
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		973	(2 508)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		7 851	3 109
Изменение долгосрочных авансов полученных		(995)	16 058
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		306 876	361 443

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	Прим.		
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 548)	(23 600)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(10 587)	2 419
Изменение запасов		(1 616)	546
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(255)	(117)
Изменение авансов полученных		13 353	(9 895)
Использование оценочных обязательств		(7 483)	(5 058)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		297 740	325 738
Налог на прибыль уплаченный		(24 214)	(23 971)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(3 798)	(3 305)
Проценты уплаченные		(34 316)	(42 017)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		235 412	256 445
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(235 632)	(231 684)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		916	1 622
Открытие депозитов и приобретение финансовых активов		(92 578)	(119 864)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых активов		109 515	109 730
Проценты полученные		8 319	9 210
Продажа финансовых вложений		–	32 180
Приобретение дочерних обществ, за вычетом полученных денежных средств		(852)	(3 818)
Поступления от продажи дочерних обществ, за вычетом денежных средств		–	45
Дивиденды полученные		1 553	1 467
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(208 759)	(201 112)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		498 182	288 722
Погашение заемных средств		(504 786)	(330 660)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях		(535)	(74)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(17 900)	(4 988)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(9 656)	(10 154)
Платежи по обязательствам по аренде		(5 060)	(3 222)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(39 755)	(60 376)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(13 102)	(5 043)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	23	79 013	84 056
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	23	65 911	79 013

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании							
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	200 903	213 098	(109)	17 517	758 600	1 190 009	394 096	1 584 105
Прибыль за период	–	–	–	–	43 872	43 872	17 303	61 175
Прочий совокупный доход	–	–	–	1 092	–	1 092	177	1 269
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 14)	–	–	–	(166)	–	(166)	(17)	(183)
Общий совокупный доход за период	–	–	–	926	43 872	44 798	17 463	62 261
Дивиденды акционерам (Примечание 24)	–	–	–	–	(17 934)	(17 934)	(4 613)	(22 547)
Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних обществах (Примечание 6)	–	–	–	(42)	(1 141)	(1 183)	658	(525)
Остаток на 31 декабря 2020 года	200 903	213 098	(109)	18 401	783 397	1 215 690	407 604	1 623 294

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2019 года	200 903	213 098	(109)	15 322	687 356	1 116 570	377 957	1 494 527
Прибыль за период	–	–	–	–	76 773	76 773	28 519	105 292
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	–	–	(1 338)	1 338	–	–	–
Прочий совокупный доход	–	–	–	4 358	–	4 358	223	4 581
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 14)	–	–	–	(720)	–	(720)	(11)	(731)
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	2 300	78 111	80 411	28 731	109 142
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(4 990)	(4 990)	(15 323)	(20 313)
Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних обществах	–	–	–	(105)	(1 877)	(1 982)	2 060	78
Приобретение дочерних обществ	–	–	–	–	–	–	671	671
Остаток на 31 декабря 2019 года	200 903	213 098	(109)	17 517	758 600	1 190 009	394 096	1 584 105

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Публичное акционерное общество «Россети» (далее – ПАО «Россети» или «Компания») и его дочерние общества (далее «Группа» или «Группа компаний «Россети») являются естественным монопольным оператором распределительных и магистральных сетей в Российской Федерации, крупнейшей системообразующей электросетевой компанией. Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 года № 1009 «Об утверждении перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ», Компания включена в Перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ.

Основной операционной деятельностью Группы является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии и технологическое присоединение потребителей к сетям. Энергосбытовые компании Группы осуществляют деятельность по продаже электроэнергии и мощности.

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5 «Основные дочерние общества».

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами»

Обыкновенные и привилегированные акции Компании обращаются на Московской бирже. Глобальные депозитарные расписки Компании обращаются на Лондонской фондовой бирже.

Место нахождения ПАО «Россети»: 121353, Россия, Москва, Беловежская улица, д. 4.

(б) Отношения с государством

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

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

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

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

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно 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 системы 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 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 факторы:

- 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 доходы Группы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

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

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

(д) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

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

(е) 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.

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

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

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

Концептуальные основы финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

3 Основные принципы учетной политики

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

(a) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 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 долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

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

справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) Основные средства

i. Признание и оценка

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

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

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

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от

обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(d) Нематериальные активы

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

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

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

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (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.

(e) Аренда

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

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов

консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

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

(о) Собственные выкупленные акции

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

(п) Дивиденды

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов (Федеральной антимонопольной службой) и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

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.

Производство электроэнергии в вынужденном режиме осуществляется по ценам, утвержденным Федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов.

Энергоснабжение электрической энергией в территориально изолированных энергетических системах осуществляется по ценам, установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

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

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 времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей - при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

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

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

Строительные услуги

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

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

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

(у) 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.

(ф) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «ФСК ЕЭС»	Российская Федерация	80,14	80,14
ПАО «Россети Московский регион»	Российская Федерация	50,90	50,90
АО «Россети Тюмень»	Российская Федерация	100,00	100,00
ПАО «Россети Ленэнерго»	Российская Федерация	68,10/69,17	68,10/69,17
ПАО «МРСК Центра»	Российская Федерация	50,23	50,23
ОАО «МРСК Урала»	Российская Федерация	51,52	51,52
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Российская Федерация	50,40	50,40
ПАО «Россети Кубань»	Российская Федерация	93,44	93,44
ПАО «Россети Сибирь»	Российская Федерация	57,84/55,59	57,84/55,59
ПАО «Россети Волга»	Российская Федерация	67,97	67,97
ПАО «МРСК Северо-Запада»	Российская Федерация	55,38	55,38
ПАО «Россети Северный Кавказ»*	Российская Федерация	98,90	98,77
АО «Чеченэнерго»*	Российская Федерация	76,95	73,65
ПАО «Россети Юг»	Российская Федерация	84,12	84,12
ПАО «ТРК»	Российская Федерация	85,77/94,58	85,77/94,58
АО «Янтарьэнерго»	Российская Федерация	100,00	100,00
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Российская Федерация	100,00	100,00
АО «Калмэнергообит»	Российская Федерация	100,00	100,00
АО «Каббалкэнерго»	Российская Федерация	65,27	65,27
АО «Тываэнергообит»	Российская Федерация	100,00	100,00
АО «Севкавказэнерго»	Российская Федерация	55,94	55,94
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Российская Федерация	51,00	51,00

*Доля указана с учетом фактически размещенных акций текущей эмиссии

6 Приобретение дочерних обществ и изменение долей участия

Приобретение ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3»

25 марта 2020 года Группа получила контроль над ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3» в результате приобретения 100% доли участия в уставном капитале, а также прав требования по акционерным займам, у участников ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3»:

- Сделка с участником ООО «РФПИ Управление активами»: приобретение 49% доли участия в уставном капитале за 133 млн руб. и прав требования по акционерному займу за 481 млн. руб.
- Сделка с участником ООО «Серти Севенз Инвестмент Компани ЛЛС»: приобретение 51% доли участия в уставном капитале за 139 млн руб. и прав требования по акционерному займу за 500 млн руб.

Основными видами деятельности ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3» являются реализация мероприятий по снижению потерь электроэнергии в дочерних обществах Группы, осуществляющих передачу электроэнергии на определенных территориях, и деятельность по предоставлению в аренду оборудования.

Приобретение ООО «БрянскЭлектро»

7 августа 2020 года Группа получила контроль над ООО «БрянскЭлектро» в результате приобретения 100% доли участия в уставном капитале за 320 млн руб. Основными видами деятельности приобретенного общества является передача электроэнергии по сетям 0,4 и 6-10 кВ, а так же оказание услуг технологического присоединения потребителей к сетям на территории Брянска и Брянской области.

Изменение долей участия в дочерних обществах

В течение отчетного периода Группа произвела выкуп дополнительных эмиссий акций дочерних обществ:

- Дополнительная эмиссия акций ПАО «Россети Северный Кавказ»

В сентябре 2020 года Группа приобрела 3 283 182 штук обыкновенных акций дополнительной эмиссии ценных бумаг в рамках реализации программы увеличения уставного капитала ПАО «Россети Северный Кавказ». Приобретение акций было оплачено Группой денежными средствами в размере 107 млн руб. В декабре 2020 года Группа приобрела 106 796 754 штук обыкновенных акций дополнительной эмиссии ценных бумаг в рамках реализации программы увеличения уставного капитала ПАО «Россети Северный Кавказ». Приобретение акций было оплачено Группой денежными средствами в размере 3 464 млн руб.

В результате доля Группы увеличилась до 98,90%. Группа признала уменьшение в нераспределенной прибыли и увеличение в неконтролирующей доле в размере 61 млн руб. и 61 млн руб. соответственно.

- Дополнительная эмиссия акций АО «Чеченэнерго»

В сентябре 2020 года Группа приобрела 261 729 787 штук обыкновенных акций дополнительной эмиссии ценных бумаг в рамках реализации программы увеличения уставного капитала АО «Чеченэнерго». Приобретение акций было оплачено Группой денежными средствами в размере 262 млн руб. В декабре 2020 года Группа приобрела 1 256 139 961 обыкновенных акций дополнительной эмиссии ценных бумаг в рамках реализации программы увеличения уставного капитала АО «Чеченэнерго». Приобретение акций было оплачено Группой денежными средствами в размере 1 256 млн руб.

В результате доля Группы увеличилась до 76,95%. Группа признала уменьшение в нераспределенной прибыли и увеличение в неконтролирующей доле в размере 553 млн руб. и 553 млн руб. соответственно.

7 Неконтролирующие доли

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

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

	ФСК	Россети Московский регион	Россети Ленэнерго	МРСК Центра	МРСК Урала	МРСК Центра и Приволжья	Россети Сибирь	Прочие дочерние общества	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	19,86	49,10	31,90	49,77	48,48	49,60	42,16		
Внеоборотные активы	1 223 244	332 792	209 043	102 197	80 340	97 676	66 429		
Оборотные активы	115 189	26 986	10 475	20 125	10 691	20 802	10 308		
Активы, предназначенные для продажи	313	–	–	–	–	–	–		
Долгосрочные обязательства	(303 897)	(117 251)	(35 210)	(42 121)	(27 461)	(27 052)	(35 169)		
Краткосрочные обязательства	(84 182)	(62 903)	(39 308)	(33 049)	(18 052)	(29 846)	(24 018)		
Чистые активы	950 667	179 624	145 000	47 152	45 518	61 580	17 550		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	189 737	88 204	43 929	23 958	22 496	30 560	7 403	1 317	407 604
Выручка	237 273	164 090	82 717	97 639	88 621	96 740	57 805		
Прибыль	59 515	4 868	9 185	1 244	602	6 673	(619)		
Прочий совокупный доход/(расход)	1 679	(39)	1	(148)	(177)	(3)	26		
Общий совокупный доход	61 194	4 829	9 186	1 096	425	6 670	(593)		
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	11 822	2 390	2 929	619	292	3 310	(261)	(3 798)	17 303
Прочий совокупный доход/(расход), приходящийся на неконтролирующую долю	334	(19)	–	(74)	(87)	(1)	11	(4)	160
Денежные потоки от операционной деятельности	120 887	38 582	28 963	12 743	8 972	13 934	4 575		
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(91 213)	(28 456)	(32 855)	(13 753)	(10 697)	(12 053)	(6 783)		
Денежные потоки от финансовой деятельности:	(36 655)	(10 781)	(2 544)	899	1 679	(2 175)	2 097		
- включая дивиденды неконтролирующим акционерам	(4 347)	(1 610)	(1 224)	(417)	(470)	(904)	(119)		
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(6 981)	(655)	(6 436)	(111)	(46)	(294)	(111)		

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

	ФСК	Россети Московский регион	Россети Ленэнерго	МРСК Центра	МРСК Урала	МРСК Центра и Приволжья	Россети Сибирь	Прочие дочерние общества	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	19,86	49,10	31,90	49,77	48,48	49,60	42,16		
Внеоборотные активы	1 163 752	324 558	199 230	100 447	76 133	80 865	61 818		
Оборотные активы	125 539	24 575	15 265	17 946	12 492	28 484	14 048		
Активы, предназначенные для продажи	313	–	–	–	–	–	–		
Долгосрочные обязательства	(286 068)	(102 456)	(30 388)	(47 687)	(25 709)	(26 104)	(32 339)		
Краткосрочные обязательства	(102 069)	(70 648)	(45 704)	(24 621)	(17 307)	(28 346)	(25 356)		
Чистые активы	901 467	176 029	138 403	46 085	45 609	54 899	18 171		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	179 874	86 436	42 419	23 443	22 479	27 239	7 670	4 536	394 096
Выручка	249 671	161 463	82 665	94 642	106 149	96 534	59 118		
Прибыль	84 713	8 550	9 211	3 092	2 638	6 906	463		
Прочий совокупный доход/(расход)	7 383	(669)	(151)	(865)	(455)	2	(108)		
Общий совокупный доход	92 096	7 881	9 060	2 227	2 183	6 908	355		
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	16 828	4 198	2 938	1 539	1 279	3 425	195	(1 883)	28 519
Прочий совокупный доход/(расход), приходящийся на неконтролирующую долю	1 467	(328)	(48)	(430)	(207)	1	(46)	(197)	212
Денежные потоки от операционной деятельности	136 234	27 856	33 543	11 946	8 448	10 619	6 784		
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(79 069)	(27 176)	(23 476)	(13 069)	(9 641)	(12 719)	(10 493)		
Денежные потоки от финансовой деятельности:	(57 706)	(5 782)	(8 123)	1 854	1 309	(2 516)	3 910		
- включая дивиденды неконтролирующим акционерам	(3 868)	(1 401)	(878)	(442)	(148)	(2 245)	(42)		
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(541)	(5 102)	1 944	731	116	(4 616)	201		

8 Информация по сегментам

Группа выделила четырнадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы предоставляют услуги по передаче электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации, и управление ими осуществляется раздельно.

Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является продажа электроэнергии, оказание ремонтных услуг и услуг по аренде. Нераспределенные показатели включают в себя главным образом активы и остатки по счетам, относящиеся к исполнительному аппарату Компании.

Правление Компании оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

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

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.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	Россети Сибирь и Томская РК	Россети Тюмень	МРСК Урала	Россети Волга	Россети Юг	Россети Кубань	Россети Северный Кавказ	МРСК Центра и При- волжья	МРСК Северо- Запада	Россети Ленэнерго	Янтарь- энерго	МРСК Центра	Россети Москов- ский регион	ФСК	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	63 475	59 251	69 056	60 230	36 456	49 330	22 190	96 496	40 130	82 551	1 295	93 294	162 575	82 902	87 765	1 006 996
Выручка от продаж между сегментами	68	43	7 008	105	2 666	40	4 674	92	3 806	95	5 504	1 691	224	147 690	47 618	221 324
Выручка сегментов	63 543	59 294	76 064	60 335	39 122	49 370	26 864	96 588	43 936	82 646	6 799	94 985	162 799	230 592	135 383	1 228 320
В т.ч.																
<i>Передача электроэнергии</i>	58 700	56 396	74 900	59 821	36 062	48 102	13 539	93 229	41 750	75 897	5 803	90 490	149 715	222 409	18 116	1 044 929
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	457	2 630	730	171	1 909	731	1 243	2 313	1 201	6 340	888	1 306	9 696	5 033	1 589	36 237
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	4 001	–	–	–	913	–	11 081	–	–	–	–	531	700	–	72 230	89 456
<i>Прочая выручка</i>	318	221	388	294	223	391	618	999	699	308	49	2 633	2 374	1 814	39 787	51 116
<i>Выручка по договорам аренды</i>	67	47	46	49	15	146	383	47	286	101	59	25	314	1 336	3 661	6 582
Финансовые доходы	89	72	684	247	148	30	674	83	126	375	21	298	361	11 303	675	15 186
Финансовые расходы	(2 367)	(145)	(973)	(320)	(1 615)	(1 593)	(446)	(1 672)	(941)	(292)	(285)	(2 627)	(4 332)	(4 707)	(1 452)	(23 767)
Амортизация	6 479	10 266	5 986	5 861	2 785	4 560	2 211	8 718	4 712	15 171	1 621	11 662	24 563	78 428	5 730	188 753
ЕВИТДА	9 487	6 118	6 966	5 094	4 401	4 769	(10 794)	19 708	4 034	32 579	2 017	18 469	35 922	132 653	(903)	270 520
Активы сегментов	90 682	165 155	79 204	67 800	51 092	77 380	41 589	127 751	54 377	255 092	29 879	130 310	369 911	1 567 949	135 554	3 243 725
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	68 708	158 247	63 151	56 818	35 696	63 827	24 313	91 126	43 933	228 881	27 164	103 310	330 282	1 299 364	60 641	2 655 461
Капитальные вложения	8 477	8 665	9 753	8 039	10 090	5 053	3 418	13 386	4 104	31 263	3 918	13 581	35 968	103 594	9 949	269 258
Обязательства сегментов	59 885	42 367	38 442	21 800	40 562	39 551	36 563	56 236	31 064	82 087	7 670	71 739	182 559	406 173	187 433	1 304 131

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

	Россети Сибирь и Томская РК	Россети Тюмень	МРСК Урала	Россети Волга	Россети Юг	Россети Кубань	Россети Северный Кавказ	МРСК Центра и При- волжья	МРСК Северо- Запада	Россети Ленэнерго	Янтарь- энерго	МРСК Центра	Россети Москов- ский регион	ФСК	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	64 608	63 372	86 668	62 872	35 224	50 996	12 656	96 172	41 361	82 178	1 561	94 126	159 926	94 102	88 967	1 034 789
Выручка от продаж между сегментами	66	93	7 374	8	1 743	8	5 705	171	3 770	194	5 379	380	449	148 598	46 866	220 804
Выручка сегментов	64 674	63 465	94 042	62 880	36 967	51 004	18 361	96 343	45 131	82 372	6 940	94 506	160 375	242 700	135 833	1 255 593
В т.ч.																
<i>Передача электроэнергии</i>	58 898	60 871	70 084	62 437	34 911	46 516	14 196	94 329	42 931	75 696	5 628	90 887	148 567	223 144	14 469	1 043 564
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	1 224	2 273	783	266	848	4 206	531	1 062	1 298	6 242	1 140	1 542	8 754	17 235	3 021	50 425
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	4 188	–	22 806	–	923	–	2 708	–	–	–	39	521	–	–	79 230	110 415
<i>Прочая выручка</i>	302	262	152	87	265	267	356	871	646	271	80	1 528	2 813	1 130	34 573	43 603
<i>Выручка по договорам аренды</i>	62	59	217	90	20	15	570	81	256	163	53	28	241	1 191	4 540	7 586
Финансовые доходы	75	215	557	243	360	68	552	249	119	701	19	121	319	10 281	546	14 425
Финансовые расходы	(2 387)	(347)	(1 083)	(120)	(2 441)	(1 971)	(655)	(1 815)	(1 087)	(995)	(398)	(3 218)	(5 118)	(4 914)	(1 052)	(27 601)
Амортизация	6 176	9 728	5 610	5 577	2 643	4 257	2 086	8 089	4 694	12 590	1 224	11 598	24 527	78 660	6 091	183 550
ЕВГДА	8 118	10 220	9 561	9 432	1 267	9 752	(8 999)	17 169	6 585	30 761	2 006	15 990	40 617	157 467	(8 272)	301 674
Активы сегментов	87 700	161 695	77 190	65 830	44 263	76 232	33 512	118 272	54 461	226 796	27 856	124 263	351 834	1 532 324	157 491	3 139 719
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	67 168	154 511	60 062	54 850	28 614	63 343	23 294	86 664	44 687	187 018	24 968	101 191	318 989	1 257 406	83 610	2 556 375
Капитальные вложения	11 000	10 061	11 856	9 031	3 091	5 451	3 331	13 298	4 486	27 127	3 717	11 875	31 862	135 470	8 137	289 793
Обязательства сегментов	55 184	27 899	35 649	16 912	32 412	35 622	21 087	52 589	28 771	75 728	8 369	67 336	158 643	393 261	171 147	1 180 609

(б) Сверка основных показателей отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлена ниже.

Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	1 228 320	1 255 593
Исключение выручки от продаж между сегментами	(221 873)	(220 804)
Переклассификация из прочих доходов	580	140
Прочие корректировки	(5 536)	(5 286)
Нераспределенная выручка	26	11
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 001 517	1 029 654

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	270 520	301 674
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	12 999	12 467
Корректировка по обесценению авансов выданных	72	2 048
Корректировка по оценочным обязательствам	933	(1 531)
Корректировка по аренде	8 255	5 845
Корректировка по выбывшим основным средствам	449	1 522
Дисконтирование финансовых инструментов	(514)	4 018
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	168	(408)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(171)	848
Доход от выбытия активов	–	8 110
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(2 576)	(10 293)
Прочие корректировки	1 170	618
Нераспределенные показатели	(2 848)	(1 206)
	288 457	323 712
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(139 488)	(129 413)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(39 716)	(23 631)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(21 551)	(25 850)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(3 673)	(3 090)
Расход по налогу на прибыль	(22 854)	(36 436)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	61 175	105 292

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	3 243 725	3 139 719
Расчеты между сегментами	(188 583)	(138 124)
Внутригрупповые финансовые активы	(40 893)	(57 655)
Корректировка стоимости основных средств	(66 206)	(70 987)
Обесценение основных средств	(388 626)	(365 998)
Признание активов в форме права пользования	42 801	36 669
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	5 976	5 808
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	717	532
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	61 176	44 814
Корректировка по обесценению авансов выданных	1 592	(209)
Корректировка отложенных налоговых активов	(24 959)	(14 089)
Прочие корректировки	(5 035)	(13 515)
Нераспределенные показатели	89 213	82 614
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	2 730 898	2 649 579

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	1 304 131	1 180 609
Расчеты между сегментами	(185 120)	(134 697)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(98 805)	(36 534)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	29 198	27 800
Признание обязательств по аренде	44 899	38 209
Начисленное вознаграждение сотрудникам	188	63
Оценочные обязательства и прочие начисления	(63)	877
Прочие корректировки	(13 116)	(16 878)
Нераспределенные показатели	26 292	6 025
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	1 107 604	1 065 474

(в) Существенный покупатель

В 2020 году группа «Интер РАО» (главным образом сбытовые компании, входящие в группу «Интер РАО») являлась существенным покупателем Группы. Общая выручка от компаний группы «Интер РАО» составила 252 626 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 253 877 млн руб.)

9 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	862 672	860 852
Продажа электроэнергии и мощности	81 574	100 291
Технологическое присоединение к электросетям	36 177	48 674
Прочая выручка	18 219	17 046
	998 642	1 026 863
Выручка по договорам аренды	2 875	2 791
	1 001 517	1 029 654

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

10 Прочие доходы и прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доходы в виде штрафов, пени по хозяйственным договорам	9 856	12 890
Доход от выбытия активов	–	8 110
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	4 008	4 122
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	1 465	2 686
Доход от приобретения дочерних обществ	122	1 036
Доход от страхового возмещения	1 614	1 164
Прочие доходы	1 215	1 958
	18 280	31 966

26 декабря 2018 года в рамках мероприятий, направленных на консолидацию активов, соответствующих критериям отнесения к Единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее – ЕНЭС), Группа заключила договор мены с АО «ДВЭУК», компанией, контролируемой государством, по которому Группа передала основные средства, дебиторскую задолженность и денежные средства с рассрочкой платежа до 2024 года в обмен на активы, относящиеся к ЕНЭС. Обмен активами состоялся 1 января 2019 года. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе доход от выбытия активов в сумме 8 110 млн руб.

В состав прочих расходов включены расходы от выбытия основных средств в сумме 2 372 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 4 860 млн руб.)

11 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	212 208	201 274
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	139 488	129 413
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	149 912	150 743
Электроэнергия для продажи	49 417	60 691
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	3 940	4 057
Прочие материальные расходы	32 006	30 709
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	159 050	155 396
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	14 972	15 657
Прочие работы и услуги производственного характера	16 733	13 827
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	27 107	27 076
Краткосрочная аренда	1 301	3 490
Страхование	2 408	2 371
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	2 734	2 726
Охрана	5 116	5 012
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	3 690	3 305
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	3 522	2 704
Транспортные услуги	2 769	2 777
Прочие услуги	9 846	9 912
Оценочные обязательства	19 367	17 340
Прочие расходы	14 926	19 802
	870 512	858 282

12 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	159 444	151 406
Взносы на социальное обеспечение	45 810	43 569
Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами	1 092	(8)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	32	64
Прочее	5 830	6 243
	212 208	201 274

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 33 365 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 31 850 млн руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрыты в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

13 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	8 072	9 371
Амортизация дисконта по финансовым активам	7 643	9 569
Дивиденды к получению	1 554	1 467
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	1 546	927
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	407	39
Прочие финансовые доходы	288	368
	19 510	21 741
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	21 551	25 850
Процентные расходы по обязательствам по аренде	3 673	3 090
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	2 898	128
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	1 599	1 691
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	1 235	570
Прочие финансовые расходы	1 615	367
	32 571	31 696

14 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(19 890)	(23 686)
Корректировка налога за прошлые периоды	488	(65)
Итого	(19 402)	(23 751)
Отложенный налог на прибыль	(3 452)	(12 685)
Итого расход по налогу на прибыль	(22 854)	(36 436)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 454	(323)	2 131	9 865	(1 357)	8 508
Курсовые разницы при пересчете показателей из других валют	42	–	42	(228)	–	(228)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(1 227)	140	(1 087)	(5 056)	626	(4 430)
	1 269	(183)	1 086	4 581	(731)	3 850

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны (в основном) по ставке 20%, которая, предположительно, будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств. Отложенные активы и обязательства в отношении отдельных инвестиций в долевые инструменты рассчитаны по ставке 13%. Ряд компаний Группы применяют льготу по налогу на прибыль в виде пониженной ставки налога на прибыль, предоставляемую в соответствии с региональным законодательством.

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 до налогообложения	84 029	141 728
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(16 806)	(28 346)
Эффект применения более низкой ставки налога	628	735
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(4 711)	(6 106)
Корректировки за предшествующие годы	488	(65)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(2 453)	(2 654)
	(22 854)	(36 436)

15 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	277 559	1 370 505	1 169 698	342 739	361 270	3 521 771
Реклассификация между группами	(7 302)	10	7 180	112	–	–
Поступления	2 237	31 757	8 659	14 074	229 119	285 846
Приобретение дочерних обществ	3 417	1 910	403	499	78	6 307
Ввод в эксплуатацию	17 141	87 762	72 916	36 208	(214 027)	–
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	(335)	(335)
Выбытия	(389)	(1 882)	(2 541)	(2 824)	(9 570)	(17 206)
На 31 декабря 2019 года	292 663	1 490 062	1 256 315	390 808	366 535	3 796 383
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(93 870)	(622 960)	(548 977)	(216 035)	(58 357)	(1 540 199)
Реклассификация между группами	3 956	(1 429)	(10 257)	(1 758)	9 488	–
Начисленная амортизация	(9 599)	(44 228)	(43 274)	(24 114)	–	(121 215)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	22	22
Выбытия	132	1 387	2 281	2 685	1 028	7 513
Обесценение	(1 806)	(9 127)	(5 862)	(943)	(5 118)	(22 856)
На 31 декабря 2019 года	(101 187)	(676 357)	(606 089)	(240 165)	(52 937)	(1 676 735)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	183 689	747 545	620 721	126 704	302 913	1 981 572
На 31 декабря 2019 года	191 476	813 705	650 226	150 643	313 598	2 119 648

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	292 663	1 490 062	1 256 315	390 808	366 535	3 796 383
Реклассификация между группами	(306)	6	199	103	(2)	–
Поступления	867	2 820	1 092	8 619	245 918	259 316
Приобретение дочерних обществ (Примечание б)	112	21	41	1 027	18	1 219
Ввод в эксплуатацию	14 151	115 199	80 351	43 832	(253 533)	–
Выбытия	(345)	(969)	(2 617)	(3 308)	(5 665)	(12 904)
На 31 декабря 2020 года	307 142	1 607 139	1 335 381	441 081	353 271	4 044 014
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(101 187)	(676 357)	(606 089)	(240 165)	(52 937)	(1 676 735)
Реклассификация между группами	(340)	(3 340)	(2 805)	(436)	6 921	–
Начисленная амортизация	(9 689)	(47 133)	(45 545)	(27 092)	–	(129 459)
Выбытия	153	680	2 198	2 924	719	6 674
Обесценение	(3 892)	(16 831)	(10 746)	(1 856)	(6 101)	(39 426)
На 31 декабря 2020 года	(114 955)	(742 981)	(662 987)	(266 625)	(51 398)	(1 838 946)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	191 476	813 705	650 226	150 643	313 598	2 119 648
На 31 декабря 2020 года	192 187	864 158	672 394	174 456	301 873	2 205 068

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 16 699 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 21 838 млн руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 10 236 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 9 220 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 13 168 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 16 251 млн руб.), ставка капитализации 4,65 – 7,49% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 6,01 – 9,39%).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 507 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019, в сумме 378 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства, выступающие в качестве залога по кредиту, составили 38 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 38 млн руб.).

Обесценение основных средств

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.

Соответственно, возмещаемая стоимость объектов основных средств специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых 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.

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

Группа провела тест на обесценение в рамках бизнес-единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДС) и признала убыток от обесценения в сумме 41 655 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 30 380 млн руб), включая убыток от обесценения основных средств в сумме 41 324 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 29 605 млн руб), и убыток от обесценения, отнесенный на активы в форме права пользования в сумме 331 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 775 млн руб).

При этом признанный на 31 декабря 2020 года и частично амортизированный убыток от обесценения был восстановлен в размере 1 939 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 6 749 млн руб), включая убыток от обесценения основных средств в сумме 1 898 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 6 749 млн руб), и убыток от обесценения, отнесенный на активы в форме права пользования в сумме 41 млн руб.

Возмещаемая величина для всех ЕГДС, как стоимость использования, рассчитывалась с использованием ставки дисконтирования, определенной как средневзвешенная стоимость капитала (WACC), в размере от 8,41% до 9,03% (в 2019 году: от 8,57 % до 9,03 %).

16 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	25 441	903	11 092	37 436
Реклассификация между группами	216	349	(565)	–
Поступления	3 585	727	1 261	5 573
Выбытия	(1 202)	(32)	(1 268)	(2 502)
На 31 декабря 2019 года	28 040	1 947	10 520	40 507
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(13 676)	(142)	(4 473)	(18 291)
Реклассификация между группами	(47)	(288)	335	–
Начисленная амортизация	(3 137)	(134)	(715)	(3 986)
Выбытия	1 050	33	335	1 418
На 31 декабря 2019 года	(15 810)	(531)	(4 518)	(20 859)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	11 765	761	6 619	19 145
На 31 декабря 2019 года	12 230	1 416	6 002	19 648
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	28 040	1 947	10 520	40 507
Реклассификация между группами	135	21	(156)	–
Поступления	5 034	690	1 544	7 268
Выбытия	(912)	(46)	(264)	(1 222)
На 31 декабря 2020 года	32 297	2 612	11 644	46 553
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2020 года	(15 810)	(531)	(4 518)	(20 859)
Реклассификация между группами	7	(7)	–	–
Начисленная амортизация	(3 178)	(178)	(929)	(4 285)
Выбытия	899	43	39	981
На 31 декабря 2020 года	(18 082)	(673)	(5 408)	(24 163)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	12 230	1 416	6 002	19 648
На 31 декабря 2020 года	14 215	1 939	6 236	22 390

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 10 млн руб. (за год, закончившихся 31 декабря 2019 года: 28 млн руб.), ставка капитализации 6,60 – 7,49% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 7,72 – 8,40%).

17 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	24 282	3 855	4 817	1 713	34 667
Реклассификация между группами	(39)	121	(93)	11	–
Поступления	4 741	1 939	1 076	505	8 261
Изменение условий по договорам аренды	(868)	717	352	19	220
Выбытие или прекращение договоров аренды	(472)	(59)	(47)	(36)	(614)
На 31 декабря 2019 года	27 644	6 573	6 105	2 212	42 534
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(51)	(280)	(289)	(459)	(1 079)
Реклассификация между группами	–	(26)	24	2	–
Начисленная амортизация	(2 720)	(814)	(930)	(136)	(4 600)
Изменение условий по договорам аренды	177	178	71	2	428
Выбытие или прекращение договоров аренды	143	10	1	7	161
Обесценение	(57)	(481)	(237)	–	(775)
На 31 декабря 2019 года	(2 508)	(1 413)	(1 360)	(584)	(5 865)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	24 231	3 575	4 528	1 254	33 588
На 31 декабря 2019 года	25 136	5 160	4 745	1 628	36 669

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	27 644	6 573	6 105	2 212	42 534
Реклассификация между группами	–	4	(2)	(2)	–
Поступления	6 167	3 810	2 407	641	13 025
Приобретение дочерних обществ	1 144	645	152	244	2 185
Изменение условий по договорам аренды	116	(76)	(380)	(18)	(358)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 761)	(708)	(885)	(117)	(3 471)
На 31 декабря 2020 года	33 310	10 248	7 397	2 960	53 915
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(2 508)	(1 413)	(1 360)	(584)	(5 865)
Реклассификация между группами	–	(1)	–	1	–
Начисленная амортизация	(3 316)	(1 531)	(1 072)	(340)	(6 259)
Изменение условий по договорам аренды	326	196	209	11	742
Выбытие или прекращение договоров аренды	272	13	267	6	558
Обесценение	(36)	(174)	(80)	–	(290)
На 31 декабря 2020 года	(5 262)	(2 910)	(2 036)	(906)	(11 114)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	25 136	5 160	4 745	1 628	36 669
На 31 декабря 2020 года	28 048	7 338	5 361	2 054	42 801

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 – в рамках бизнес-единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДС).

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

На дату приобретения ООО «БрянскЭлектро» были признаны активы в форме права пользования по договорам аренды и лизинга, арендованное имущество по которым впоследствии было выкуплено в собственность Группы, а договоры аренды расторгнуты. Выбытие объектов аренды из состава активов в форме права пользования в состав основных средств составило 2 013 млн руб.

18 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	19 768	3 360
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	48 074	45 620
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	47 961	45 507
<i>инвестиции в некотируемые долевые инструменты</i>	113	113
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 051	247
	70 893	49 227
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 950	57 592
	20 950	57 592

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Интер РАО» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 47 615 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 45 190 млн руб.).

В составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31 декабря 2020 г. учтен субординированный депозит в Банке «Таврический» (АО) (далее – «Банк») в сумме 2 830 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года данный финансовый инструмент классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости в соответствии с условиями первоначального договора о реструктуризации обязательств, заключенного с Банком. Особенностью проекта санации Банка, начатого в 2015 году, является участие в санации крупнейших кредиторов Банка, дочерних обществ Группы ПАО «Россети Ленэнерго» и ПАО «МРСК Северо-Запада». Проектом предусмотрено совместное финансирование мероприятий по санации путем предоставления финансовой помощи Банку государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) за счет средств Банка России и внесением (на определенных условиях) дочерними обществами Группы субординированных депозитов. Принимая во внимание факторы, указывающие на потенциальное изменение кредитного качества финансового актива в сторону ухудшения, по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа уточнила подход к его классификации и оценке. Справедливая стоимость по состоянию на отчетную дату была определена методом дисконтирования долгосрочной задолженности по ставке, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, в основном представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев и облигации федерального займа.

	Процентная ставка на 31 декабря 2020 года	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банк ГПБ (ПАО)*	4,30 – 5,27	BBB-	Fitch Ratings	11 797	4 221
АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»*	4,50 – 5,31	BBB-	Fitch Ratings	10 036	15 228
ПАО «Промсвязьбанк»	4,77 – 5,10	BB	Standart & Poor's	7 939	–
Банк ВТБ (ПАО)*	4,25 – 5,10	BBB-	Standart & Poor's	6 000	37 936
Всероссийский Банк Развития Регионов*	4,00 – 5,00	Ba2	Moody's	537	–
Банк «Таврический» (АО)	–	–	–	–	3 131
АО «АЛЬФА-БАНК»	–	BB+	Standart & Poor's	–	70
ПАО «Сбербанк»*	–	BBB	Fitch Ratings	–	7
				36 309	60 593
Облигации федерального займа (ОФЗ) Российской Федерации*				4 151	–
				40 460	60 593

* Связанные с государством

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	5 577	7 307	(119 920)	(112 057)	(114 343)	(104 750)
Нематериальные активы	126	448	(884)	(250)	(758)	198
Активы в форме права пользования	–	2	(8 537)	(6 952)	(8 537)	(6 950)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 020	5 983	–	–	4 020	5 983
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	918	25	(3 920)	(3 611)	(3 002)	(3 586)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 987	32	–	–	1 987	32
Запасы	127	304	(109)	(55)	18	249
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 193	18 898	(359)	(553)	22 834	18 345
Авансы выданные и прочие активы	2 330	2 386	(5)	(31)	2 325	2 355
Обязательства по аренде	9 228	7 565	(75)	(89)	9 153	7 476
Кредиты и займы	–	–	(220)	(201)	(220)	(201)
Оценочные обязательства	6 889	6 185	(1)	(1)	6 888	6 184
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 412	2 250	(63)	(36)	2 349	2 214
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 889	2 623	(534)	(1 102)	3 355	1 521
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	7 269	5 373	–	–	7 269	5 373
Активы, предназначенные для продажи	4	–	–	(63)	4	(63)
Прочее	413	583	(279)	(310)	134	273
Налоговые активы/ (обязательства)	68 382	59 964	(134 906)	(125 311)	(66 524)	(65 347)
Зачет налога	(39 979)	(33 433)	39 979	33 433	–	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(16 739)	(14 286)	–	–	(16 739)	(14 286)
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	11 664	12 245	(94 927)	(91 878)	(83 263)	(79 633)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 324 618 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 257 346 млн руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Группа делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе при определении способности отдельных убыточных дочерних обществ Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

По таким дочерним обществам, непризнанные налоговые активы, включающие переносимые на будущее налоговые убытки и отложенные налоговые активы по временным разницам составили:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вычитаемые временные разницы	55 111	40 685
Налоговые убытки	28 585	30 750
Итого	83 696	71 435
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	16 739	14 286

(2) 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	(104 750)	5	(9 598)	–	(114 343)
Нематериальные активы	198	–	(956)	–	(758)
Активы в форме права пользования	(6 950)	–	(1 587)	–	(8 537)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 983	–	(1 963)	–	4 020
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(3 586)	–	907	(323)	(3 002)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	–	1 955	–	1 987
Запасы	249	–	(231)	–	18
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 345	–	4 489	–	22 834
Авансы выданные и прочие активы	2 355	–	(30)	–	2 325
Обязательства по аренде	7 476	–	1 677	–	9 153
Кредиты и займы	(201)	–	(19)	–	(220)
Оценочные обязательства	6 184	–	704	–	6 888
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 214	–	(5)	140	2 349
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 521	–	1 834	–	3 355
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	5 373	–	1 896	–	7 269
Активы, предназначенные для продажи	(63)	–	67	–	4
Прочее	273	–	(139)	–	134
Непризнанные отложенные налоговые активы	(14 286)	–	(2 453)	–	(16 739)
	(79 633)	5	(3 452)	(183)	(83 263)

	1 января 2019 года	Приобретено в рамках объединения предприятий	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны в составе Капитала	31 декабря 2019 года
Основные средства	(85 760)	322	(19 312)	–	–	(104 750)
Нематериальные активы	107	–	91	–	–	198
Активы в форме права пользования	–	(458)	(6 579)	–	87	(6 950)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 037	–	(54)	–	–	5 983
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 178)	–	(51)	(1 357)	–	(3 586)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35	–	(3)	–	–	32
Запасы	46	(1)	204	–	–	249
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 132	1	2 212	–	–	18 345
Авансы выданные и прочие активы	2 067	–	288	–	–	2 355
Обязательства по аренде	146	455	6 875	–	–	7 476
Кредиты и займы	(229)	–	28	–	–	(201)
Оценочные обязательства	3 811	4	2 369	–	–	6 184
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 842	–	(254)	626	–	2 214
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 144	6	(629)	–	–	1 521
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	4 919	9	445	–	–	5 373
Активы, предназначенные для продажи	(4 293)	–	4 230	–	–	(63)
Прочее	171	(7)	109	–	–	273
Непризнанные отложенные налоговые активы	(11 547)	–	(2 654)	–	(85)	(14 286)
	(66 550)	331	(12 685)	(731)	2	(79 633)

20 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	24 960	20 564
Резерв под обесценение сырья и материалов	(208)	(540)
Прочие запасы	15 802	17 623
Резерв под обесценение прочих запасов	(572)	(318)
	39 982	37 329

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.

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	82 774	75 486
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(966)	(555)
Прочая дебиторская задолженность	1 887	2 098
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(241)	(251)
Займы выданные	70	104
	83 524	76 882
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	221 160	223 724
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(110 367)	(109 619)
Прочая дебиторская задолженность	35 241	37 852
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(25 123)	(25 240)
Займы выданные	325	265
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(259)	(155)
Итого финансовые активы	120 977	126 827

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность в основном относится к контрактам на осуществление технологического присоединения, которые представляют рассрочку платежа за оказанные услуги (в сумме 61 293 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 69 166 млн руб. на 31 декабря 2019 года) и реструктурированной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 33 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

22 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	7 265	7 461
Резерв под обесценение авансов выданных	(7 031)	(7 219)
НДС по авансам полученным	5 644	6 422
	5 878	6 664
Оборотные		
Авансы выданные	14 946	11 750
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 580)	(5 563)
НДС к возмещению	2 275	2 227
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	14 534	8 818
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	2 064	920
	29 239	18 152

23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	42 079	34 436
Эквиваленты денежных средств	23 832	44 577
	65 911	79 013

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банк ГПБ (АО)*	BBB-	Fitch Ratings	21 680	13 425
ПАО «Сбербанк»*	BBB	Fitch Ratings	9 099	6 487
УФК*	–	–	4 330	1 581
АО «АЛЬФА-БАНК»	BB+	Standart & Poor's	1 869	1 339
АО АБ «РОССИЯ»	A+(RU)	АКРА	1 864	4 793
Банк ВТБ (ПАО)*	BBB-	Standart & Poor's	846	3 130
Всероссийский Банк Развития Регионов*	Ba2	Moody's	814	127
ПАО «Промсвязьбанк»	BB	Standart & Poor's	627	92
ПАО РНКБ Банк*	A+(RU)	АКРА	394	2 548
АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»*	BBB-	Fitch Ratings	197	101
Прочие банки	–	–	297	745
Денежные средства в кассе			62	68
			42 079	34 436

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка на 31 декабря 2020 года	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банк ГПБ (АО)*	2,00 – 6,00	BBB-	Fitch Ratings	12 013	21 377
ПАО РНКБ Банк*	4,17	A+(RU)	АКРА	3 600	–
Банк ВТБ (ПАО)*	3,65 – 4,31	BBB-	Standart & Poor's	3 350	1 176
Всероссийский Банк Развития Регионов*	3,81 – 4,17	Ba2	Moody's	3 116	6 182
ПАО «Сбербанк»*	0,01 – 3,49	BBB	Fitch Ratings	717	625
АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»*	3,89 – 4,05	BBB-	Fitch Ratings	714	179
АО НКО НКЦ*	5,00	BBB	Fitch Ratings	120	–
АО АБ «РОССИЯ»	3,90	A+(RU)	АКРА	14	9
АО «АЛЬФА-БАНК»	–	BB+	Standart & Poor's	–	11 761
ФК Открытие*	–	Ba2	Moody's	–	2 804
ПАО «Промсвязьбанк»	–	BB	Standart & Poor's	–	6
				23 644	44 119

* Связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав денежных средств и эквивалентов денежных средств включены суммы, выраженные в иностранной валюте в размере 97 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 78 млн руб.).

24 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции	1 Российский рубль	1 Российский рубль	1 Российский рубль	1 Российский рубль
В обращении на 1 января	198 827 865 141	198 827 865 141	2 075 149 384	2 075 149 384
В обращении на конец года и полностью оплаченные	198 827 865 141	198 827 865 141	2 075 149 384	2 075 149 384

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

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

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов в размере 10% от чистой прибыли, разделенной на число акций, которые составляют 25% от уставного капитала. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой

привилегированной акции, то размер дивидендов по последним должен быть увеличен до размера дивидендов по обыкновенным акциям.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о неполной выплате) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также по вопросу делистинга привилегированных акций. Владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Общества, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории. В случае ликвидации Компании, осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. После этого осуществляется распределение имущества между акционерами - владельцами обыкновенных и привилегированных акций.

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

(в) Дивиденды

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

1 июня 2020 года годовое Общее собрание акционеров приняло решение выплатить дивиденды по итогам 2019 года по привилегированным и обыкновенным акциям ПАО «Россети» в размере 17 992 млн руб. (по привилегированным акциям в размере 0,189304 рубля на акцию и по обыкновенным акциям в размере 0,0885155625 рубля на акцию).

Общая сумма дивидендов за 2019 год составила 23 015 млн руб., с учетом выплаченных промежуточных дивидендов по итогам 1 квартала 2019 в размере 5 023 млн руб. (решение о выплате промежуточных дивидендов по итогам 1 квартала 2019 было принято годовым Общим собранием акционеров 27 июня 2019 года).

(г) Собственные выкупленные акции

Ниже представлена информация о собственных выкупленных акциях:

31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
Количество акций, млн шт.			Количество акций, млн шт.		
Обыкновенные	Привилеги- рованные	Стоимость, млн руб.	Обыкновенные	Привилеги- рованные	Стоимость, млн руб.
3	308	109	3	308	109

25 Прибыль на акцию

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

<i>В миллионах акций</i>	2020 год	2019 год
Обыкновенные и привилегированные акции на начало периода	200 903	200 903
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	(3)	(3)
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	200 900	200 900
	2020 год	2019 год
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	200 900	200 900
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	43 872	76 773
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,22	0,38

26 Заемные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	239	359
Необеспеченные кредиты и займы	184 367	213 537
Необеспеченные облигационные займы	329 643	298 374
Обязательства по аренде	45 901	38 209
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(6 932)	(5 550)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(25 190)	(28 493)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(28 985)	(51 727)
	499 043	464 709
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 882	11 635
Векселя	190	293
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	6 932	5 550
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	25 190	28 493
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	28 985	51 727
	65 179	97 698
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	220	226
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	3 431	3 815
	3 651	4 041

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам, облигационным займам, векселям по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составили 518 321 млн руб. и 524 198 млн руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составили 45 901 млн руб. и 38 209 млн руб.

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные банковские кредиты*	2021-2024	КС ЦБ РФ**+1,05% – КС ЦБ РФ+2,25%	КС ЦБ РФ+1,05% – КС ЦБ РФ+2,00%	78 247	7 326
Необеспеченные банковские кредиты*	2021-2024	5,70–8,25%	7,40–10,00%	27 831	38 375
Необеспеченные банковские кредиты*	2021-2023	КС ЦБ РФ+0,98% – КС ЦБ РФ+1,75%	КС ЦБ РФ+0,98% – КС ЦБ РФ+1,20%	19 873	9 787
Необеспеченные банковские кредиты	2021-2023	КС ЦБ РФ+0,00% – КС ЦБ РФ+1,50%	КС ЦБ РФ+0%	8 370	2 005
Необеспеченные банковские кредиты*	2023	КС ЦБ РФ+1,407% – КС ЦБ РФ+1,80%	–	7 722	–
Необеспеченные банковские кредиты*	2022-2023	5,55–5,75%	7,20–7,25%	7 029	5 011
Необеспеченные банковские кредиты*	2022-2023	5,55–6,10%	7,15–7,89%	7 021	7 219
Необеспеченные банковские кредиты	2023-2023	5,73–6,35%	7,53–10,00%	5 836	1 660
Необеспеченные банковские кредиты*	2021-2023	6,50–8,25%	7,50–8,75%	4 755	9 475
Необеспеченные банковские кредиты*	2023	КС ЦБ РФ+2,20%	КС ЦБ РФ+0,00%	4 320	503
Необеспеченные банковские кредиты	2021-2023	4,60–5,77%	6,60%	4 300	700
Необеспеченные банковские кредиты*	2022-2023	КС ЦБ РФ+1,15% – КС ЦБ РФ+1,75%	КС ЦБ РФ+1,15%	3 307	805
Необеспеченные банковские кредиты	2021-2021	КС ЦБ РФ+0,58%	КС ЦБ РФ+0,58%	3 001	3 002
Необеспеченные банковские кредиты*	2023	КС ЦБ РФ+1,48% – КС ЦБ РФ +1,70%	–	2 005	–
Необеспеченные банковские кредиты	2023-2023	КС ЦБ РФ+1,90%	–	1 900	–
Необеспеченные банковские кредиты*	2023-2023	5,69	–	1 000	–
Необеспеченные банковские кредиты*	2022-2023	КС ЦБ РФ+1,10% – КС ЦБ РФ+1,45%	КС ЦБ РФ+0,95% – КС ЦБ РФ+1,10%	941	500
Необеспеченные банковские кредиты	2022-2022	8,00%	–	400	–
Обеспеченные банковские кредиты*	2022-2022	КС ЦБ РФ+1,5%	КС ЦБ РФ+1,50%	239	359
Необеспеченные банковские кредиты	2021-2021	7,00%	–	94	–
Необеспеченные банковские кредиты	2023-2023	6,00%	–	71	–
Необеспеченные банковские кредиты*	2021	6,5–6,5%	6,95–8,20%	67	114 472
Необеспеченные банковские кредиты*	2020	–	7,49–7,68%	–	13 208
Необеспеченные банковские кредиты	2020	–	7,10%	–	8 017
Необеспеченные банковские кредиты	2020	–	7,34–8,10%	–	2 500
Необеспеченные банковские кредиты	2020	–	10,00%	–	200
Необеспеченные банковские кредиты*	2020	–	10,00%	–	200
Необеспеченные займы	2025-2026	0,10-3,00%	0,10–3,00%	159	207
				188 488	225 531

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2046-2048	(ИПЦ***-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	20 202	20 226
Необеспеченные облигационные займы	2045-2050	(ИПЦ-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	20 164	20 170
Необеспеченные облигационные займы	2045-2050	(ИПЦ-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	20 164	20 170
Необеспеченные облигационные займы	2048-2048	(ИПЦ-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	20 085	20 076
Необеспеченные облигационные займы	2047-2048	(ИПЦ-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	15 111	15 115
Необеспеченные облигационные займы	2047-2048	(ИПЦ-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	14 052	14 046
Необеспеченные облигационные займы	2047-2048	(ИПЦ-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	11 082	11 084
Необеспеченные облигационные займы	2022-2027	(ИПЦ-100%)+2,50%	(ИПЦ-100%)+2,50%	10 234	10 319
Необеспеченные облигационные займы	2023-2023	6,15%	–	10 222	–
Необеспеченные облигационные займы	2023-2023	8,70%	8,70%	10 167	10 162
Необеспеченные облигационные займы	2027-2035	6,60%	–	10 130	–
Необеспеченные облигационные займы	2025-2035	6,50%	–	10 114	–
Необеспеченные облигационные займы	2025-2025	6,50%	–	10 112	–
Необеспеченные облигационные займы	2022-2022	8,55%	8,55%	10 108	10 098
Необеспеченные облигационные займы	2030-2035	6,75%	–	10 107	–
Необеспеченные облигационные займы	2021-2051	9,35%	9,35%	10 095	10 090
Необеспеченные облигационные займы	2048-2048	(ИПЦ-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	10 042	10 038
Необеспеченные облигационные займы	2046-2048	(ИПЦ-100%)+1,00%	(ИПЦ-100%)+1,00%	10 037	10 033
Необеспеченные облигационные займы	2021-2021	8,50%	8,50%	10 021	10 016
Необеспеченные облигационные займы	2022-2052	7,75%	7,75%	9 145	9 141
Необеспеченные облигационные займы	2022-2022	8,45%	8,45%	8 133	8 130
Необеспеченные облигационные займы	2023-2023	5,65%	–	8 019	–
Необеспеченные облигационные займы	2023-2052	7,60%	7,60%	7 042	7 039
Необеспеченные облигационные займы	2022-2022	8,15%	8,15%	5 195	5 193
Необеспеченные облигационные займы	2023-2023	6,20%	–	5 126	–
Необеспеченные облигационные займы	2023-2023	6,20%	–	5 126	–
Необеспеченные облигационные займы	2021-2021	6,95%	6,95%	5 081	5 075
Необеспеченные облигационные займы	2023-2023	5,55%	–	5 054	–
Необеспеченные облигационные займы	2022-2022	6,85%	6,85%	5 037	5 033
Необеспеченные облигационные займы	2024-2024	8,40%	8,40%	5 035	5 032
Необеспеченные облигационные займы	2022-2022	6,85%	6,85%	5 021	5 015
Необеспеченные облигационные займы	2023-2023	5,60%	–	5 011	–

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные облигационные займы	2022	7,00%	7,00%	4 049	4 048
Необеспеченные облигационные займы	2022	7,00%	7,00%	3 037	3 036
Необеспеченные облигационные займы*	2022-2022	(ИПЦ-100%)+1,00%	–	1 081	–
Необеспеченные облигационные займы	2021-2028	5,00%	5,00%	514	10 362
Необеспеченные облигационные займы	2024-2027	7,40%	7,40%	426	426
Необеспеченные облигационные займы	2020-2024	0,00%	0,00%	262	315
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	9,15%	–	10 318
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	8,25%	–	7 713
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	8,25%	–	7 489
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	9,65%	–	5 210
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	8,30%	–	5 117
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	7,50%	–	1 788
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	0,10%	–	667
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	0,10%	–	521
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	5,00%	–	32
Необеспеченные облигационные займы	2020	–	7,75%	–	31
				329 643	298 374
Обязательства по аренде		3,01–53,23%	5,66–32,89%	45 901	38 209
Векселя*	По предъявлению	0,00%	0,00%	190	293
Итого обязательства				564 222	562 407

* Займы, полученные от компаний, связанных с государством

** Ключевая ставка Банка России

*** Индекс потребительских цен

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

27 Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обяза- тельства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долго- срочные	Кратко- срочные			
На 1 января 2020 года	432 050	88 107	4 041	38 209	5 789
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	443 471	54 711	–	–	–
Погашение заемных средств	(361 442)	(143 344)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(5 060)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(33 614)	(3 798)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(27 556)
Итого	82 029	(88 633)	(33 614)	(8 858)	(27 556)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(55 090)	55 090	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	12 899	279	–
Процентные расходы	–	–	20 327	3 673	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	12 551	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	22 547
Дисконтирование	(3)	34	–	–	–
Прочие изменения, нетто	1 088	(2)	(2)	47	(28)
Итого	(54 005)	55 122	33 224	16 550	22 519
На 31 декабря 2020 года	460 074	54 596	3 651	45 901	752

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обяза- тельства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долго- срочные	Кратко- срочные			
На 1 января 2019 года	479 504	82 091	4 710	33 834	624
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	222 546	66 176	–	–	–
Погашение заемных средств	(189 788)	(140 872)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(3 222)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(41 207)	(3 305)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(15 142)
Итого	32 758	(74 696)	(41 207)	(6 527)	(15 142)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(80 578)	80 578	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	16 036	243	–
Процентные расходы	–	–	24 521	3 090	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	8 288	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	20 313
Дисконтирование	4	39	–	–	–
Прочие изменения, нетто	362	95	(19)	(719)	(6)
Итого	(80 212)	80 712	40 538	10 902	20 307
На 31 декабря 2019 года	432 050	88 107	4 041	38 209	5 789

28 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	27 324	26 048
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	1 874	1 752
Итого чистая стоимость обязательств	29 198	27 800

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2020 год	2019 год
Стоимость активов на 1 января	5 808	6 216
Доход на активы программ	407	39
Взносы работодателя	1 466	1 286
Прочее движение по счетам	104	(177)
Выплата вознаграждений	(1 809)	(1 556)
Стоимость активов на 31 декабря	5 976	5 808

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ «Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО) и АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами, Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	26 048	1 752	21 934	1 658
Стоимость текущих услуг	1 223	183	626	74
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(327)	(21)	(688)	(19)
Процентный расход по обязательствам	1 499	100	1 565	126
Эффект от переоценки:				
– убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	324	15	463	9
– убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	536	36	5 095	250
– убыток/(прибыль) от корректировки на основе опыта	367	(19)	(502)	(195)
Взносы в программы	(2 346)	(172)	(2 445)	(151)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	27 324	1 874	26 048	1 752

Расходы/(доходы), признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Стоимость услуг работников	1 058	(7)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	32	64
Процентные расходы	1 599	1 691
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	2 689	1 748

Убыток/(прибыль), признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	324	463
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	536	5 095
Убыток/ (прибыль) от корректировки на основе опыта	367	(502)
Итого убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода	1 227	5 056

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

	2020 год	2019 год
Переоценка на 1 января	17 363	12 307
Изменение переоценки	1 227	5 056
Переоценка на 31 декабря	18 590	17 363

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,2%	6,4%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,4%
Ставка инфляции	4,0%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
– Мужчины	65	65
– Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	6,1%	6,2%

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

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

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 3 203 млн руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 3 062 млн руб.
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 141 млн руб.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	15 945	16 349
Прочая кредиторская задолженность	9 822	7 448
Итого финансовые обязательства	25 767	23 797
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	176 763	162 160
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18 811	16 433
Задолженность перед персоналом	23 416	24 303
Дивиденды к уплате	752	5 789
Итого финансовые обязательства	219 742	208 685

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года долгосрочная торговая кредиторская задолженность в основном относится к договорам на приобретение объектов основных средств, предполагающим рассрочку платежей.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	10 105	9 799
Налог на имущество	6 250	6 666
Взносы на социальное обеспечение	4 631	4 326
Прочие налоги к уплате	1 296	1 636
	22 282	22 427

31 Авансы полученные

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
	года	года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	37 918	38 668
Прочие авансы полученные	3 367	3 612
	41 285	42 280
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	58 833	50 026
Прочие авансы полученные	13 682	8 966
	72 515	58 992

32 Оценочные обязательства

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	23 234	10 901
Начисление (увеличение) за период	25 192	19 462
Восстановление (уменьшение) за период	(4 704)	(2 071)
Использование оценочных обязательств	(7 482)	(5 058)
Остаток на 31 декабря	36 240	23 234

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.

Политика Группы направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы. Время от времени Группа может использовать производные финансовые инструменты в рамках управления рисками. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

(i) Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 051	247
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	48 074	45 620
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	136	214
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	204 365	203 495
Денежные средства и их эквиваленты	65 911	79 013
Банковские депозиты	36 309	60 593
Облигации федерального займа	4 151	–
Векселя	258	359
	362 255	389 541

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности в разрезе географических регионов представлен ниже:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Северо-Западный регион	9 037	15 317
Центральный регион	119 636	90 993
Урал и Приволжье	31 141	32 089
Южный регион	20 778	25 038
Сибирский регион	11 933	19 114
Другие регионы	76	6 485
	192 601	189 036

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 110 002 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 125 125 млн руб.).

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по периодам просрочки платежей 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	178 458	(4 333)	167 534	(6 022)
Просроченная менее чем на 3 месяца	16 415	(4 436)	26 401	(8 409)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	8 340	(4 702)	13 596	(6 546)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	17 602	(11 260)	20 636	(14 160)
Просроченная на срок более года	120 247	(111 966)	110 993	(100 528)
	341 062	(136 697)	339 160	(135 665)

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	(135 665)	(121 324)
Увеличение резерва за период	(29 429)	(36 990)
Восстановление сумм резерва за период	19 178	13 634
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	9 658	9 015
Реклассификация за период	(439)	–
Остаток на 31 декабря	(136 697)	(135 665)

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 681 438 млн руб. (на 31 декабря 2019: 646 450 млн руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	188 488	215 292	39 321	40 933	114 832	20 002	141	63
Облигационные займы	329 643	557 040	48 464	65 300	78 770	16 046	29 238	319 222
Векселя	190	190	190	–	–	–	–	–
Обязательства по аренде	45 901	120 432	9 387	7 756	7 092	5 613	4 700	85 884
Торговая и прочая кредиторская задолженность	245 509	293 259	265 839	15 212	3 997	5 824	217	2 170
	809 731	1 186 213	363 201	129 201	204 691	47 485	34 296	407 339
31 декабря 2019 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	225 531	260 247	54 587	85 262	118 466	1 726	2	204
Облигационные займы	298 374	509 931	64 395	39 434	63 880	26 222	13 174	302 826
Векселя	293	293	293	–	–	–	–	–
Обязательства по аренде	38 209	107 754	7 732	6 344	5 171	4 599	4 268	79 640
Торговая и прочая кредиторская задолженность	232 482	232 687	207 240	14 880	2 498	2 991	3 159	1 919
	794 889	1 110 912	334 247	145 920	190 015	35 538	20 603	384 589

(в) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает существенного влияния на доходы и расходы Группы.

(ii) Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 280 873 млн руб. (31 декабря 2019 года: 173 802 млн руб.). Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2020 год на 2 809 млн руб. (за 31 декабря 2019 года: на 1 738 млн руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(iii) Прочий ценовой риск

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 47 961 млн руб. (31 декабря 2019 года: 45 507 млн руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 4 796 млн руб.

2) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочные банковские депозиты	18	15 460	15 460	–	–	15 460
Облигации федерального займа (ОФЗ) Российской Федерации	18	4 151	4 151	4 151	–	–
Долгосрочная дебиторская задолженность	21	83 454	89 210	–	–	89 210
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	3 051	3 051	–	–	3 051
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	48 074	48 074	47 961	–	113
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	26	(518 321)	(518 641)	(89 370)	(288 175)	(141 096)
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	(25 767)	(24 869)	–	–	(24 869)
		(389 898)	(383 564)	(37 258)	(288 175)	(58 131)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочные банковские депозиты	18	3 131	7 055	–	–	7 055
Долгосрочная дебиторская задолженность	21	76 778	76 772	–	–	76 772
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	247	247	–	–	247
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	18	45 620	45 620	45 507	–	113
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	26	(524 198)	(526 705)	(86 214)	(299 323)	(141 168)
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	(23 797)	(23 404)	–	–	(23 404)
		(422 219)	(420 415)	(40 707)	(299 323)	(80 385)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 6,08% – 7,62% (на 31 декабря 2019 года: 4,95% – 9,63%).

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 5,22% – 7,12% (на 31 декабря 2019 года: 5,38% – 8,84%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 5,78% – 7,12% (на 31 декабря 2019 года: 4,87% – 8,84%).

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	247	45 620
Реклассификация субординированного депозита, размещенного в Банке «Таврический» (АО)	3 131	–
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	–	2 454
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	(327)	–
На 31 декабря 2020 года	3 051	48 074

(г) 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 по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 290 476 млн руб. с учетом НДС (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 254 410 млн руб. с учетом НДС).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался, составляют 3 092 млн руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 5 109 млн. руб. с учетом НДС).

35 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

Начиная с 1 января 2019 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 мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

36 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Государство владеет большинством голосующих акций Компании и является основной контролирующей стороной Группы.

(б) 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, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	1 383	1 039
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	6	(50)
Итого	1 389	989

На 31 декабря 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 13 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 7 млн руб.)

(в) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам, либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных государством, составляет 40% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 39%), включая 41% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 41%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 42% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 41%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 11 837 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 16 095 млн руб.)

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 37 987 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 27 566 млн руб.)

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, составил 28 370 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 57 392 млн 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 (в составе заемных средств) составили 30 456 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 21 867 млн руб.)

Сделка по обмену активами с АО «ДВЭУК» (компанией, контролируемой государством) раскрыта в Примечании 10 «Прочие доходы и прочие расходы».