

**ПАО ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА,**

**И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

## СОДЕРЖАНИЕ

### Страница

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3-10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11-12
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	13
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	14-15
Консолидированный отчет о движении денежных средств	16-17
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	18-84



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 26, дочерним обществам Группы были предъявлены претензии налоговыми органами в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2014-2016 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны дочерним обществам в 2017 году. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль», 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Разъяснения КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» Группа должна провести надлежащую оценку наличия обязательства по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины такого

Аудируемое лицо: ПАО Группа компаний «ТНС энерго».  
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1055238038316.  
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351



обязательства и величины налоговых убытков. Руководство Группы провело оценку обязательства и дебиторской задолженности по налогу на прибыль и прочим налогам по состоянию на 1 января 2019 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года и считает, что налоговые обязательства и дебиторская задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам отражены надлежащим образом в консолидированной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Группы, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

### Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

См. примечание 11 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении того, будет ли она погашена в полной сумме, большого объема суждений руководства, связанных с оценкой возможности ее возмещения, а также отражением ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности;</li> <li>– исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности;</li> <li>– проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды;</li> <li>– оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных с соответствующими корректировками;</li> <li>– оценили полноту и корректность раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.</li> </ul>

### Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 26 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности Группы, является одним из наиболее значимых вопросов ввиду существенности сумм исков и претензий и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств и урегулирования претензий.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям контрагентов и оценили, была ли отражена данная оценка в отчетности надлежащим образом;</li> <li>– проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов на основе информации о ходе разбирательств, доступной в публичных источниках и изучения материалов судебных дел;</li> <li>– оценили полноту и корректность раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.</li> </ul>

**Обесценение нематериальных активов (гудвилл и статус гарантирующего поставщика)**

См. примечание 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение нематериальных активов (гудвилл и статус гарантирующего поставщика) является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы нематериальных активов, большого объема суждений руководства, связанных с их оценкой величины будущих денежных потоков и наличием неотъемлемого фактора неопределенности в отношении прогнозирования будущих денежных потоков.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– проанализировали основные допущения, на которых основывается расчет ценности использования, включая прогнозируемые денежные потоки и ставки дисконтирования;</li><li>– проанализировали обоснованность прогнозируемых денежных потоков и сравнили ключевые исходные данные, такие как ставки дисконтирования и ставки роста показателей, с полученными из внешних источников отраслевыми, финансовыми и экономическими данными, а также с собственными историческими данными Группы и ее показателями. Мы привлекли наших специалистов по оценке и совместно критически оценили допущения и методологию, используемую Группой для прогнозирования возмещаемой стоимости;</li><li>– оценили отражают ли раскрытия в консолидированной финансовой отчетности надлежащим образом ключевые допущения, используемые для тестирования нематериальных активов на обесценение, в том числе ставки дисконтирования, а также чувствительность к изменению допущений в оценке.</li></ul>

**Признание и оценка беспоставочного форварда на акции**

См. примечание 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Оценка и признание справедливой стоимости беспоставочного форварда на акции является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду использования методик оценки, которые основываются на предположениях, расчетных оценках и суждениях руководства, а также наличия неотъемлемого фактора неопределенности.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оценили уместность методологии для оценки справедливой стоимости акций Компании;</li> <li>– проанализировали основные допущения, на которых основывается расчет справедливой стоимости акций Компании, включая прогнозируемые денежные потоки и ставку дисконтирования;</li> <li>– проанализировали обоснованность прогнозируемых денежных потоков и сравнили ключевые исходные данные, такие как ставку дисконтирования и ставки роста показателей, с полученными из внешних источников отраслевыми, финансовыми и экономическими данными, а также с собственными историческими данными Группы и ее показателями. Мы привлекли наших специалистов по оценке и совместно критически оценили допущения и методологию, используемую Группой для прогнозирования дисконтированной стоимости будущих денежных потоков;</li> <li>– проверили математическую правильность расчета и оценили ставку дисконтирования величины обязательных к погашению будущих процентных платежей;</li> <li>– мы привлекли наших специалистов по оценке к сопоставлению рыночной стоимости акций, использованной в расчете справедливой стоимости форварда, с доступными внешними рыночными данными;</li> <li>– оценили отражают ли раскрытия в консолидированной финансовой отчетности надлежащим образом подверженность Группы риску оценки справедливой стоимости беспоставочного форварда.</li> </ul>

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### Ответственность аудиторов 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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



**ПАО Группа компаний «ТНС энерго»**

Аудиторское заключение независимых аудиторов  
Страница 8

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Климанова Л. В.

АО «КПМГ»  
Москва, Россия

30 апреля 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о финансовом положении**

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019* Пересчитано	1 января 2019* Пересчитано
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	8	4 447 273	4 380 279	4 101 785
Нематериальный актив статус гарантирующего поставщика	9	19 479 462	19 479 462	19 479 462
Гудвилл и прочие нематериальные активы	9	1 081 933	1 089 768	1 097 341
Инвестиционное имущество		51 769	16 805	19 936
Беспоставочный форвард на акции	16	1 540 856	375 556	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		1 452	-	158 615
Займы выданные	10	-	119 070	179 775
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	536 398	4 396 933	3 314 174
Отложенные налоговые активы	18	1 448 781	513 009	756 834
Прочие внеоборотные активы		54 298	92 458	55 957
		<b>28 642 222</b>	<b>30 463 340</b>	<b>29 163 879</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы		14 527	32 800	26 662
Займы выданные	10	1 847	581 301	945 116
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 915 268	1 065 951	858 834
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	838 631	766 268	941 927
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	43 703 363	41 869 403	39 282 820
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 835 759	1 432 303	1 308 508
Беспоставочный форвард на акции	16	-	144 444	-
		<b>51 309 395</b>	<b>45 892 470</b>	<b>43 363 867</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>79 951 617</b>	<b>76 355 810</b>	<b>72 527 746</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗА-</b>				
<b>ТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный капитал	13	13 668	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(924 863)	(921 790)	(868 640)
Добавочный капитал		5 718 207	5 718 207	5 718 207
Накопленные убытки		(5 129 668)	(1 254 814)	(2 135 836)
<b>Итого собственный капитал, принадлежа-</b>		<b>(322 656)</b>	<b>3 555 271</b>	<b>2 727 399</b>
<b>Доля неконтролирующих собственников</b>	6	<b>557 091</b>	<b>715 700</b>	<b>1 136 047</b>
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>234 435</b>	<b>4 270 971</b>	<b>3 863 446</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	15	42 294	1 547 149	-
Отложенные налоговые обязательства	18	2 978 010	3 147 396	3 099 373
Долгосрочная кредиторская задолженность за транзит электроэнергии		-	-	2 304 281
		<b>3 020 304</b>	<b>4 694 545</b>	<b>5 403 654</b>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 18-84, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019* Пересчитано	1 января 2019* Пересчитано
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	15	23 775 048	22 252 495	24 266 131
Беспоставочный форвард на акции	16	128 856	-	249 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	48 428 729	41 326 145	36 468 532
Резервы	26	2 712 742	2 927 765	1 261 904
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		235 699	157 019	279 373
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	17	1 415 804	726 870	735 706
		<b>76 696 878</b>	<b>67 390 294</b>	<b>63 260 646</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>79 717 182</b>	<b>72 084 839</b>	<b>68 664 300</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
		<b>79 951 617</b>	<b>76 355 810</b>	<b>72 527 746</b>

\* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

 Севергин Е.М.  
 Генеральный директор  
 «30» апреля 2021 года


(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		236 320 796	231 761 627
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		33 218 160	33 399 483
Операционные расходы	19	(257 862 534)	(254 811 372)
Прочие доходы	20	2 447 898	3 497 408
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	11	(11 450 044)	(2 522 837)
Прочие расходы	21	(4 888 026)	(5 585 214)
<b>Операционный (убыток)/прибыль</b>		<b>(2 213 750)</b>	<b>5 739 095</b>
Финансовые доходы	22	1 156 420	618 517
Финансовые расходы	23	(3 531 164)	(3 648 888)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(2 374 744)</b>	<b>(3 030 371)</b>
Доля в чистой прибыли/(убытке) компаний, учитываемых методом долевого участия		748	(1 369)
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(4 587 746)</b>	<b>2 707 355</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	18	484 974	(1 204 358)
<b>(Убыток)/прибыль за год</b>		<b>(4 102 772)</b>	<b>1 502 997</b>
<b>(Убыток)/прибыль за год, причитающиеся:</b>			
Собственнику материнской компании		(3 837 418)	1 365 498
Неконтролирующая доля		(265 354)	137 499
<b>Общий совокупный (убыток)/доход за год</b>		<b>(4 102 772)</b>	<b>1 502 997</b>
<b>Общий совокупный (убыток)/доход за год, причитающийся:</b>			
Собственникам материнской компании		(3 837 418)	1 365 498
Неконтролирующим собственникам		(265 354)	137 499
(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	14	(295,71)	104,28

 Севергин Е.М.  
 Генеральный директор  
 «30» апреля 2021 года


(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

### Собственный капитал, принадлежащий материнской компании

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2019 года согласно отчетности за предыдущий период	13 668	(868 640)	5 718 207	(1 812 841)	3 050 394	1 150 634	4 201 028
Влияние исправления ошибок (Примечание 2.2)	-	-	-	(322 995)	(322 995)	(14 587)	(337 582)
Остаток на 1 января 2019 года пересчитанный	13 668	(868 640)	5 718 207	(2 135 836)	2 727 399	1 136 047	3 863 446
Общий совокупный доход за период	-	-	-	1 365 498	1 365 498	137 499	1 502 997
Прибыль за период	-	-	-	1 365 498	1 365 498	137 499	1 502 997
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(53 150)	-	(484 476)	(537 626)	(557 846)	(1 095 472)
Изменение неконтролирующей доли (Примечание 5)	-	-	-	(403 929)	(403 929)	(544 554)	(948 483)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога	-	-	-	(80 547)	(80 547)	-	(80 547)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(13 292)	(13 292)
Выкуп собственных акций	-	(53 150)	-	-	(53 150)	-	(53 150)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>13 668</b>	<b>(921 790)</b>	<b>5 718 207</b>	<b>(1 254 814)</b>	<b>3 555 271</b>	<b>715 700</b>	<b>4 270 971</b>

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 18-84, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Собственный капитал, принадлежащий материнской компании

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года*	13 668	(921 790)	5 718 207	(1 254 814)	3 555 271	715 700	4 270 971
Общий совокупный уюток за период	-	-	-	(3 837 418)	(3 837 418)	(265 354)	(4 102 772)
Убыток за период	-	-	-	(3 837 418)	(3 837 418)	(265 354)	(4 102 772)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(3 073)	-	(37 436)	(40 509)	106 745	66 236
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	(37 436)	(37 436)	119 127	81 691
Дивиденды						(12 382)	(12 382)
Выкуп собственных акций		(3 073)			(3 073)		(3 073)
Остаток на 31 декабря 2020 года	13 668	(924 863)	5 718 207	(5 129 668)	(322 656)	557 091	234 435

\* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

 Севергин Е.М.  
 Генеральный директор  
 «30» апреля 2021 года


Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 18-84, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

	Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года*
<b>Операционная деятельность</b>		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(4 587 746)	2 707 355
<i>Корректировки</i>		
Амортизация	568 163	612 062
Чистые финансовые расходы	2 374 744	3 030 371
Доля в чистой (прибыли)/убытке компаний, учитываемых методом долевого участия	(748)	1 369
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(12 345)	113
Прибыль от продажи контрольного пакета акций дочерней компании	(1 356)	-
Убыток от выбытия зависимых компаний	-	7 246
Прочие расходы	5	819
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала</b>	<b>(1 659 283)</b>	<b>6 359 335</b>
Изменение запасов	18 264	(6 138)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 422 754	(5 361 088)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	8 190 337	2 457 747
Изменение резервов	(215 023)	1 665 861
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль</b>	<b>7 757 049</b>	<b>5 115 717</b>
Проценты уплаченные	(3 538 324)	(4 115 254)
Налог на прибыль уплаченный	(1 537 511)	(1 241 982)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованный) в операционной деятельности</b>	<b>2 681 214</b>	<b>(241 519)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(511 457)	(587 907)
Поступления от реализации основных средств	64 229	22 439
Приобретение нематериальных активов	(118 267)	(108 797)
Проценты полученные	138 847	210 052
Выдача займов	-	(33 000)
Погашение займов выданных	-	96 878
Продажа дочерних компаний за вычетом их денежных средств на дату приобретения	(136 615)	-
Выбытие зависимых компаний	-	150 000
<b>Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности</b>	<b>(563 263)</b>	<b>(250 335)</b>

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 18-84, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года*
<b>Финансовая деятельность</b>		
Привлечение кредитов и займов	115 866 591	126 942 889
Погашение кредитов и займов	(115 920 515)	(127 412 693)
Погашение обязательств по аренде	(45 378)	(148 405)
Дивиденды уплаченные	(11 770)	(27 511)
Выкуп собственных акций	(3 073)	(53 150)
Поступление по договору факторинга	11 1 317 959	1 869 512
Приобретение долей неконтролирующих собственников	81 691	(546 691)
Прочие финансовые потоки	-	(8 302)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>1 285 505</b>	<b>615 649</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>3 403 456</b>	<b>123 795</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>12 1 432 303</b>	<b>1 308 508</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>12 4 835 759</b>	<b>1 432 303</b>

\* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

Группа классифицировала:

- денежные платежи по основной части арендных платежей как финансовую деятельность;
- денежные платежи, относящиеся к процентам, как операционную деятельность, что соответствует варианту представления оплаты процентов, выбранному Группой; и
- платежи по краткосрочной аренде и по аренде активов с низкой стоимостью как операционную деятельность.

Неденежные операции по инвестиционной деятельности раскрыты в Примечании 10.

Неденежные операции по финансовой деятельности раскрыты в Примечаниях 15, 16.

Севергин Е.М.  
 Генеральный директор  
 «30» апреля 2021 года



Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 18-84, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### 1.1. Группа и ее основная деятельность

ПАО Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Группа») была образована в результате приобретения приватизированных энергосбытовых компаний в различных регионах Российской Федерации.

Материнской компанией Группы является ПАО ГК «ТНС энерго». Группа не имеет конечной контролирующей стороны.

Основные дочерние общества, входящие в Группу, представлены в Примечании 5.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

Основным видом деятельности Группы является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Российской Федерации. На территории присутствия всем энергосбытовым компаниям Группы присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии.

#### 1.2. Условия ведения деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Кроме того, в начале 2020 года мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения Группы на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их Группы.

#### 1.3. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина краткосрочных обязательств Группы превышает величину оборотных активов на 25,2 млрд. руб. (на 31 декабря 2019 года на 21 млрд. руб.). Спецификой деятельности Группы является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты, приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты, поступающей от потребителей электроэнергии.

Увеличение превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами в 2020 году связано с приростом дебиторской задолженности ряда крупных потребителей и пересмотром оценки вероятности погашения задолженности.

В четвертом квартале 2020 года произошли существенные изменения в руководящем составе ПАО ГК «ТНС энерго». Новыми руководителями был разработан пакет мер по улучшению ситуации с погашением задолженности потребителями. В результате принятых мер:

- в декабре уровень оплаты потребителей достиг уровня 112,1%, в том числе по категории «потери» - 116,9%, по категории «население и приравненные» - 111,1%, по категории «прочие потребители» - 111,3%; а уровень оплаты по крупнейшим энергосбытовым компаниям-должникам вырос до 83,1% с 77,5% по итогам 9 месяцев;
- была прекращена работа с рядом неплательщиков – инициировано расторжение договоров с энергосбытовыми организациями Нижегородской области. Данная работа по расторжению договоров с недобросовестными энергосбытовыми организациями была продолжена в I квартале 2021 года – расторгнуты договоры с некоторыми предприятиями Ростовской области, Краснодарского края и Пензенской области;
- усилена претензионная и судебная работа;
- произошло улучшение показателей и в первом квартале 2021 года. Суммарный объем потребления

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

электроэнергии вырос на 980 млн. кВтч (6,8%) по сравнению с аналогичным периодом 2020 года. При этом, уровень оплаты увеличился и достиг 97,6% в I квартале 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года - 94,5%.

Достигнутые результаты подтверждают эффективность принимаемых мер по улучшению платежной дисциплины и улучшению финансового состояния компаний группы.

Прекращение применения мер, направленных на борьбу с пандемией, и начавшийся макроэкономический рост способствуют увеличению потребления и укреплению платежной дисциплины.

При формировании бизнес-планов на 2021 год компаниями группы запланировано наличие остатков денежных средств по состоянию на 31.12.2021 в сумме 6,9 млрд. руб. В случае выполнения ожидаемых показателей данные средства будут направлены на сокращение кредиторской задолженности.

Группа получает стабильный денежный поток от операционной деятельности, который позволяет обслуживать и сокращать кредиторскую задолженность. Основной объем задолженности Группы приходится на ПАО Банк ВТБ, ПАО "Промсвязьбанк", АО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк" и компании группы Россети. Указанные банки-кредиторы продолжают сотрудничество с Группой, отсутствует информация об их намерении прекратить финансирование.

В 4-м квартале 2020 года создана рабочая группа с ПАО «Россети» для выработки механизмов сверки и сокращения задолженности. По результатам работы рабочей группы:

- инициирована работа по согласованию порядка «прозрачного» информационного обмена для исключения разногласий, путем синхронизации баз данных программных комплексов;
- разработаны и согласованы календарные планы-графики проведения сверки разногласий и задолженности.

Между ПАО ГК «ТНС энерго» и ПАО «Россети» обсуждается заключение соглашения о реструктуризации кредиторской задолженности на следующих основных условиях: с 01.07.2021 года просроченная задолженность за услугу по передаче электроэнергии (с учетом авансовых платежей), сложившаяся по состоянию на 01.03.2021 года, в размере 21 875 461 тыс. рублей будет реструктурирована сроком на 10 лет. Во втором полугодии 2021 года будет производиться оплата процентов на реструктурированную задолженность, а погашение основного долга запланировано к оплате начиная с 2022 года.

С учетом проводимых мероприятий по улучшению финансового состояния компаний группы «ТНС энерго» и повышения уровня реализации просроченная задолженность перед ПАО «Россети» без учета авансов сократилась с 01.11.2020 по 01.04.2021 на 3 млрд. руб.

При этом руководством прогнозируется дальнейшее улучшение ситуации во втором и третьем кварталах 2021 года и отсутствие факторов, способствующих вызвать сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Группы уверено, что реструктуризация долгов будет завершена в ближайшее время, так как ПАО «Россети» и ПАО ГК «ТНС энерго» заинтересованы в скорейшем урегулировании вопроса реструктуризации, так как это позволит компаниям группы «ТНС энерго» осуществлять в полном объеме текущие платежи за услугу по передаче и постепенно осуществлять погашение ранее накопленной задолженности, а компаниям ПАО «Россети» сформировать четкий график поступлений от одного из крупнейших контрагентов для формирования собственного бюджета, позволяющего осуществлять текущую деятельность в целях обеспечения бесперебойного и надежного снабжения электрической энергией потребителей.

Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует, и подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности.

## 2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее «руб.») в соответствии с

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности. При этом российские стандарты бухгалтерского учета значительно отличаются от аналогичных принципов для целей МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность содержит переклассификации и корректировки, необходимые для достоверного представления данных в соответствии с требованиями МСФО.

**2.2. Корректировка входящих показателей в связи с исправлением ошибки**

Группой выявлена ошибка в оценке вероятности погашения суммы штрафов и пени, начисленных налоговыми органами в результате налоговых проверок дочерних обществ и относящихся к 2013-2017-м годам (см. также Примечание 26). Ошибка исправлена путем пересчета соответствующих строк консолидированной финансовой отчетности за все затронутые периоды. В таблицах ниже представлен эффект исправления ошибок на консолидированную отчетность.

**Консолидированный отчет о финансовом положении**

1 января 2019 года	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	771 739	(14 905)	756 834
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	897 362	(38 528)	858 834
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 051 415	(109 488)	941 927
Прочие активы	69 970 151	-	69 970 151
<b>Итого активов</b>	<b>72 690 667</b>	<b>(162 921)</b>	<b>72 527 746</b>
Отложенные налоговые обязательства	3 052 901	46 472	3 099 373
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	218 323	61 050	279 373
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	668 567	67 139	735 706
Прочие обязательства	64 549 848	-	64 549 848
<b>Итого обязательств</b>	<b>68 489 639</b>	<b>174 661</b>	<b>68 664 300</b>
Нераспределенная прибыль/(убыток)	(1 812 841)	(322 995)	(2 135 836)
Прочий собственный капитал	4 863 235	-	4 863 235
Неконтролирующая доля	1 150 634	(14 587)	1 136 047
<b>Итого собственного капитала</b>	<b>4 201 028</b>	<b>(337 582)</b>	<b>3 863 446</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

31 декабря 2019 года	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	527 914	(14 905)	513 009
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 104 479	(38 528)	1 065 951
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	875 756	(109 488)	766 268
Прочие активы	74 010 582	0	74 010 582
<b>Итого активов</b>	<b>76 518 731</b>	<b>(162 921)</b>	<b>76 355 810</b>
Отложенные налоговые обязательства	3 100 924	46 472	3 147 396
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	95 969	61 050	157 019
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	659 731	67 139	726 870
Прочие обязательства	68 053 554	0	68 053 554
<b>Итого обязательств</b>	<b>71 910 178</b>	<b>174 661</b>	<b>72 084 839</b>
Нераспределенная прибыль/(убыток)	(931 819)	(322 995)	(1 254 814)
Прочий собственный капитал	4 810 085	0	4 810 085
Доля неконтролирующих собственников	730 287	(14 587)	715 700
<b>Итого собственного капитала</b>	<b>4 608 553</b>	<b>(337 582)</b>	<b>4 270 971</b>

Данные ошибки не оказали существенного влияния на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов.

**2.3. База определения стоимости**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и инвестиционного имущества, которые учитываются по справедливой стоимости.

**2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

**2.5. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования Группой 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 данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, раскрыта в следующих примечаниях:

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- Примечание 11 – резервы в отношении обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 18 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 3.5 – срок аренды, понимание Группой понятия «штрафы» в соглашениях по аренде.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, которые подвержены значительному риску корректировки в следующем финансовом году, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 9 – оценка возмещаемости гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком использования на предмет обесценения;
- Примечания 11 и 24 (кредитный риск) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности и активов по договору: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка;
- Примечание 26 – резервы.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 3.1. Применение учетной политики

Основные принципы учетной политики, изложенные в Примечаниях 3.2-3.18, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех компаний Группы.

#### 3.2. Принципы консолидации

##### *Сделки по объединению бизнеса*

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

В отношении сделок по приобретению предприятий Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение происходило поэтапно, справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия, а также суммы, в которой признана неконтролирующая доля в приобретаемом бизнесе, минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса.

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

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

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

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников**

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки доли неконтролирующих собственников осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

***Дочерние предприятия***

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, 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 предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю собственников неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

***Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем***

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же собственника, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных компаний признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

**Потеря контроля**

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

***Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)***

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает также затраты по осуществлению соответствующей сделки.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Начиная с момента возникновения существенного влияния или совместного контроля и до даты прекращения этого существенного влияния или совместного контроля, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

**Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимосключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

**3.3. Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

**3.4. Финансовые инструменты****Признание и первоначальная оценка**

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

**Классификация и последующая оценка**

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов,



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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

### **Финансовые активы – оценка бизнес-модели**

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов**

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

**Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки**

<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

**Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки**

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

**Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**

**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

модифицированного финансового актива.

### Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

### Прекращение признания

#### Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

### **Финансовые обязательства**

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

### **Взаимозачет**

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

## **3.5. Основные средства**

### ***Признание и оценка***

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Группу после даты перехода на МСФО (1 января 2012 года) включала все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

В том случае, если объект состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты.

Прибыли и убытки, возникающие при выбытии объектов основных средств, определяются как разница между поступлениями и балансовой стоимостью при выбытии и признаются на нетто-основе по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

### ***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 составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

### ***Амортизация***

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с момента их готовности к использованию в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

прибылей и убытков за период. Арендованные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Здания и сооружения	25-96 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Вычислительная и	
Оргтехника	2-20 лет
Транспорт	2-16 лет
Прочие	3-26 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

### *Аренда*

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

### *Группа как арендатор*

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

11 месячные договоры аренды недвижимости как правило содержат пункт, что любая из сторон может расторгнуть договор, предупредив другую за 1 месяц. Группа не признает активы в форме права пользования по таким договорам, а признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

#### **Группа как арендодатель**

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

### 3.6. Нематериальные активы

#### *Гудвилл*

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

#### *Сделки приобретения, осуществленные в период до 1 января 2012 года*

По приобретениям, осуществленным в период до 1 января 2012 года, гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над величиной, отражающей долю участия Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия. Если это превышение выражалось отрицательной величиной («отрицательный гудвилл»), то вся его сумма сразу признавалась в составе прибыли или убытка за период.

#### *Прочие нематериальные активы*

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

#### *Последующие затраты*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли и убытков по мере возникновения.

#### *Амортизация*

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами.



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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах:

Специальное программное обеспечение (АИС КУЭ)	4 года
Прочее программное обеспечение	1-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

**Статус гарантирующего поставщика**

Нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика», приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости на дату приобретения.

В соответствии с действующими правилами функционирования розничных рынков электрической энергии Российской Федерации прекращение статуса гарантирующего поставщика может произойти в связи с банкротством, ликвидацией, добровольным отказом, исключением из реестра участников оптового рынка электроэнергии или нарушением антимонопольного законодательства. С момента образования свободного розничного рынка электроэнергии было только несколько случаев прекращения или замены гарантирующих поставщиков.

В результате анализа соответствующих фактов и обстоятельств Группа не предполагает наступления обстоятельств, которые могли бы привести к потере статуса гарантирующего поставщика дочерними предприятиями Группы, и соответственно не видит временных ограничений в отношении срока, на протяжении которого дочерние предприятия Группы, имеющие статус гарантирующего поставщика, смогут выполнять свои обязательства для сохранения статуса гарантирующего поставщика на соответствующих территориях деятельности и ожидают получать денежные потоки, связанные с данными нематериальными активами. Соответственно нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика» имеют неопределенный срок полезного использования.

**3.7. Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется методом средневзвешенной стоимости, и включает затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведение в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой оценочную предполагаемую цену продажи за вычетом затрат на реализацию.

**3.8. Обесценение активов**

**Непроизводные финансовые активы**

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Группой отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании, а также крупные энергосбытовые организации.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней, за исключением финансовых активов, по которым происходит урегулирование разногласий с контрагентами.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

### *Оценка ОКУ*

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

### *Кредитно-обесцененные финансовые активы*

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

### **Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о консолидированном финансовом положении**

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

#### *Списания*

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 3 года, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

#### *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. 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.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения нефинансовых активов, 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.

### **3.9. Уставный капитал**

#### *Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

### **Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)**

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

### **3.10. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства**

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 действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Группа не имеет планов с установленными выплатами. Обязательство перед государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

### **3.11. Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва 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.

### **3.12. Выручка по договорам с покупателями**

Выручка Группы представляет собой выручку по договорам с покупателями. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности). Группа не раскрывает разделение потоков выручки по типам покупателей поскольку анализирует сегмент в целом. Обязанность к исполнению выполняется в момент передачи электроэнергии покупателю и все обязанности к исполнению по состоянию на конец года являются завершенными.

Выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Электроэнергия(мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Компании группы самостоятельно несут ответственность перед покупателями за поставленную электроэнергию (мощность).

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибыли или убытка, когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

### **3.13. Компенсация потерь**

Общество получает компенсацию потерь электроэнергии, возникших при ее транспортировке, от сетевых компаний и показывает данную величину развернуто в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

### 3.14. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также убытки от изменения стоимости финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

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.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

### 3.15. Прочие доходы и расходы

#### Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо Группы в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период по мере их осуществления.

### 3.16. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных 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. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств 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 которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 законах по состоянию на отчетную дату.

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.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы.

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 они могут быть реализованы с учетом имеющегося отложенного налогового обязательства. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, Группа полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

### **3.17. Прибыль на акцию**

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей акций, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям акций, и средневзвешенного количества акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

### **3.18. Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Компании, ответственным за принятие оперативных решений Группы, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству Компании, ответственному за принятие оперативных решений Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

**3.19. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу**

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

**(а) Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)**

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что по состоянию на 31 декабря 2020 года не имеет обременительных договоров.

**(b) Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16**

В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность в результате введения в действие реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки новой альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое освобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:

- изменениями в основе определения денежных потоков предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;
- учет хеджирования.

Группа планирует применение поправок с 1 января 2021 года. Применение не повлияет на суммы, отраженные в отчетности за 2020 год или предыдущие периоды.

**(с) Прочие стандарты**

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ 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 признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечаниях 16 и 24.



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ**

Ниже представлены дочерние предприятия Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	95,15	91,92	95,13	91,90
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	96,19	100,00	96,19
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	97,57	93,91	97,56	93,91
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	98,47	95,87	98,47	95,84
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	98,17	92,27	98,10	92,14
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	96,77	100,00	96,77
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	98,58	93,60	98,57	93,38
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Реализация электроэнергии	Россия	90,26	88,85	93,89	92,23
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ТНС энерго Пенза»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ «Южный»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	-*	-*	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ Новгородской области»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	-**	-**	99,00	99,00

\* После продажи 70% акций ООО «ЕИРЦ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ» у группы осталась 30% доля в компании. В результате произошло выбытие контроля и отражена инвестиция в ассоциированную компанию.

\*\* ООО «ЕИРЦ Новгородской области» ликвидировано в декабре 2020 года.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Продажа дочерних компаний**

В феврале 2020 года Группой продана 70% доля в дочерней компании ООО «ЕИРЦ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ» в связи с необходимостью оптимизации затрат по неосновной деятельности Группы. Результат выбытия представлен в таблице:

Основные средства	433
Нематериальные активы	4 704
Запасы	9
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	85 413
Денежные средства	139 615
<b>Итого активы</b>	<b>230 174</b>
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	224 153
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	3 602
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	70
<b>Итого обязательства</b>	<b>227 825</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>2 349</b>
Прибыль от продажи контрольного пакета акций	1 356
Справедливая стоимость оставшейся 30% доли в ассоциированной компании	705
<b>Итого стоимость продажи</b>	<b>3 000</b>

**Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля**

В течение 2020 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость про- дажи/(покупки)	Изменение доли некон- тролирующих собствен- ников в результате изме- нения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
<b>Продажа/(покупка) части акций</b>			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	(180)	(243)	63
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	(40)	(22)	(18)
ПАО «ТНС энерго НН»	(100)	458	(558)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	(3 712)	(152)	(3 560)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	(1 738)	(8 805)	7 067
ПАО «ТНС энерго Кубань»	87 461	127 891	(40 430)
<b>Итого</b>	<b>81 691</b>	<b>119 127</b>	<b>(37 436)</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В течение 2019 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость про- дажи/(покупки)	Изменение доли некон- тролирующих собствен- ников в результате изме- нения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
<b>Продажа/(покупка) части акций</b>			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	(120 445)	(122 783)	2 338
АО «ТНС энерго Карелия»	-	23 115	(23 115)
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	(146 271)	(38 016)	(108 255)
ПАО «ТНС энерго НН»	(104 988)	8 927	(113 915)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	(281 521)	(7 749)	(273 772)
АО «ТНС энерго Тула»	-	274	(274)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	(48 096)	(55 814)	7 718
ПАО «ТНС энерго Кубань»	(247 162)	(352 508)	105 346
<b>Итого</b>	<b>(948 483)</b>	<b>(544 554)</b>	<b>(403 929)</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**6. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ**

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной. Некоторые показатели отличаются от показателей в отдельных отчетностях дочерних компаний по причине обоснованных различий в требованиях МСФО по учету отдельных операций в отдельной и консолидированной отчетности.

31 декабря 2020 года	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	ПАО «ТНС энерго Ростов- на-Дону»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Прочие инди- видуально несуществен- ные дочерние предприятия	Итого
<b>Неконтролирующая доля в процентах</b>	<b>8,08%</b>	<b>6,09%</b>	<b>4,13%</b>	<b>7,73%</b>	<b>6,40%</b>	<b>11,15%</b>		
Внеоборотные активы	1 907 068	1 294 845	4 248 723	2 318 200	7 871 832	7 658 379	3 009 182	28 308 229
Оборотные активы	1 957 630	4 683 066	16 996 220	3 287 912	7 494 857	9 580 156	5 353 246	49 353 087
Долгосрочные обязательства	142 633	82 959	-	-	1 016 273	1 004 520	199 729	2 486 799
Текущие обязательства	1 912 197	4 819 453	26 995 387	7 410 282	10 800 554	12 686 533	7 353 574	71 977 980
<b>Чистые активы</b>	<b>1 809 868</b>	<b>1 075 497</b>	<b>(5 750 444)</b>	<b>(1 804 171)</b>	<b>3 549 862</b>	<b>3 506 797</b>	<b>809 125</b>	<b>3 196 534</b>
<b>Балансовая стоимость неконтролирующей доли</b>	<b>143 929</b>	<b>66 330</b>	<b>(217 268)</b>	<b>(129 778)</b>	<b>262 937</b>	<b>401 052</b>	<b>29 889</b>	<b>557 091</b>
Выручка и компенсация потерь	8 160 927	29 818 063	46 096 069	18 996 948	50 917 171	59 623 428	29 114 142	242 726 748
Прибыль/(убыток)	256 556	703 113	(3 890 921)	(1 727 020)	204 011	(434 608)	(243 651)	(5 132 520)
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	<b>256 556</b>	<b>703 113</b>	<b>(3 890 921)</b>	<b>(1 727 020)</b>	<b>204 011</b>	<b>(434 608)</b>	<b>(243 651)</b>	<b>(5 132 520)</b>
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	20 755	42 815	(160 634)	(133 347)	13 431	(40 230)	(8 144)	(265 354)
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	312 708	487 995	(933 702)	270 344	464 738	1 289 487		
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(44 751)	13 198	188 591	12 219	25 877	(84 908)		
Денежные потоки от финансовой деятельности в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам	(28 717)	(156 609)	1 732 248	45 786	258 083	(379 055)		
	(5 722)	(3 699)	-	-	-	(35)		
<b>Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>239 240</b>	<b>344 584</b>	<b>987 137</b>	<b>328 349</b>	<b>232 532</b>	<b>825 524</b>		

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

31 декабря 2019 года	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	ПАО «ТНС энерго Ростов- на-Дону»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Прочие инди- видуально несуществен- ные дочерние предприятия	Итого
<b>Неконтролирующая доля в процентах</b>	<b>8,10%</b>	<b>6,09%</b>	<b>4,16%</b>	<b>7,86%</b>	<b>6,62%</b>	<b>7,77%</b>		
Внеоборотные активы	1 966 451	1 623 867	7 519 332	1 630 407	7 939 541	7 833 366	3 001 221	31 514 185
Оборотные активы	1 618 843	3 728 472	12 536 118	4 825 081	7 503 440	8 836 088	4 991 892	44 039 934
Долгосрочные обязательства	385 529	271 471	-	246 100	1 643 828	1 271 009	225 729	4 043 666
Текущие обязательства	1 548 091	4 578 446	21 812 729	6 176 558	10 451 564	11 519 002	6 714 598	62 800 988
<b>Чистые активы</b>	<b>1 651 673</b>	<b>502 422</b>	<b>(1 757 279)</b>	<b>32 831</b>	<b>3 347 589</b>	<b>3 879 442</b>	<b>1 052 786</b>	<b>8 709 464</b>
<b>Балансовая стоимость неконтролирующей доли</b>	<b>128 976</b>	<b>30 897</b>	<b>(52 875)</b>	<b>12 068</b>	<b>258 311</b>	<b>314 879</b>	<b>23 444</b>	<b>715 700</b>
Выручка и компенсация потерь	8 166 059	28 532 652	46 593 996	18 984 995	50 884 007	58 703 030	29 055 160	240 919 899
Прибыль/(убыток)	389 623	302 218	(580 235)	101 358	764 482	(41 438)	552 816	1 488 824
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	<b>389 623</b>	<b>302 218</b>	<b>(580 235)</b>	<b>101 358</b>	<b>764 482</b>	<b>(41 438)</b>	<b>552 816</b>	<b>1 488 824</b>
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	33 618	39 483	(19 231)	14 466	48 239	5 547	15 377	137 499
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	135 898	(262 481)	(1 379 428)	(254 742)	1 096 482	(393 095)		
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(513 266)	(347 871)	164 248	(505 042)	(1 041 106)	(876 835)		
Денежные потоки от финансовой деятельности в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам	351 085	675 620	1 189 876	688 179	134 810	1 329 234		
	(15 971)	(130)	(32)	(11)	(12)	(7 114)		
<b>Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(26 283)</b>	<b>65 268</b>	<b>(25 304)</b>	<b>(71 605)</b>	<b>190 186</b>	<b>59 304</b>		

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

## 7. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделила одиннадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы реализуют электроэнергию в различных регионах Российской Федерации, и управление ими осуществляется раздельно.

Сегмент «Прочие» объединяет незначительные компании, деятельность которых не связана с основной деятельностью Группы. Ни один из операционных сегментов, вошедших в сегмент «Прочие», не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни за 2020 год, ни за 2019 год.

Группа оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Для анализа результатов деятельности каждого сегмента используется прибыль или убыток после налогообложения.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Межсегментная выручка представляет собой в основном выручку от оказания услуг управления материнской компанией дочерними обществами. Цены по договорам оказания услуг управления формируются с учетом нормы рентабельности, рассчитываемой исходя из анализа нескольких показателей, таких как чистая прибыль, объем реализации, текущая ликвидность и т.п.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

### Информация об отчетных сегментах

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	108 724	8 171 560	5 532 198	29 852 421	46 199 987	19 030 300	23 731 721	51 085 841	12 670 802	14 001 190	59 800 529	75 954	270 261 227
<i>в том числе реализация потерь</i>	-	778 945	406 412	3 393 418	5 053 615	2 283 336	2 144 458	6 990 940	1 396 040	1 447 642	9 353 909	-	33 248 715
Выручка от продаж между сегментами	2 439 221	2 257	2 214	1 974	4 459	3 226	1 008	2 568	705	2 645	1 800	12 284	2 474 361
<b>Выручка сегментов</b>	<b>2 547 945</b>	<b>8 173 817</b>	<b>5 534 412</b>	<b>29 854 395</b>	<b>46 204 446</b>	<b>19 033 526</b>	<b>23 732 729</b>	<b>51 088 409</b>	<b>12 671 507</b>	<b>14 003 835</b>	<b>59 802 329</b>	<b>88 238</b>	<b>272 735 588</b>
Процентные доходы	24 004	4 008	754	31 185	42 051	10 453	10 947	19 273	3 082	3 237	75 750	1 206	225 950
Процентные расходы	5 100	108 777	38 762	160 328	598 793	269 835	207 854	556 419	137 251	193 426	499 846	-	2 776 391
<b>Прибыль за год</b>	<b>5 321 724</b>	<b>136 694</b>	<b>7 798</b>	<b>294 489</b>	<b>20 984</b>	<b>37 738</b>	<b>34 206</b>	<b>80 538</b>	<b>47 069</b>	<b>65 554</b>	<b>41 705</b>	<b>11 499</b>	<b>6 099 998</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронезж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	59 114	1 339 292	1 263 850	3 398 469	14 276 248	5 322 597	4 942 329	7 488 839	1 265 745	2 101 384	7 525 424	-	48 983 291
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	41 440	64 506	247 866	871 169	305 903	298 527	964 801	407 254	117 281	1 006 232	-	4 324 979
<b>Денежные средства сегментов</b>	<b>56 356</b>	<b>300 854</b>	<b>140 434</b>	<b>590 295</b>	<b>1 038 250</b>	<b>363 746</b>	<b>302 871</b>	<b>579 710</b>	<b>58 976</b>	<b>171 496</b>	<b>1 192 911</b>	<b>42 357</b>	<b>4 838 256</b>
<b>Активы сегментов</b>	<b>115 470</b>	<b>1 681 586</b>	<b>1 468 790</b>	<b>4 236 630</b>	<b>16 185 667</b>	<b>5 992 246</b>	<b>5 543 727</b>	<b>9 033 350</b>	<b>1 731 975</b>	<b>2 390 161</b>	<b>9 724 567</b>	<b>42 357</b>	<b>58 146 526</b>
Кредиты и займы сегментов	110 214	976 627	425 200	1 642 423	5 038 900	2 552 200	1 948 170	4 922 070	1 213 485	1 700 001	4 220 000	-	24 749 290
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	146 334	242 111	270 254	945 881	1 320 956	641 172	683 458	1 528 557	202 616	439 977	1 684 475	-	8 105 791
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 700	378 182	230 896	794 042	13 422 070	2 646 873	2 368 923	2 421 527	355 031	625 782	3 747 668	-	26 994 694
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>260 248</b>	<b>1 596 920</b>	<b>926 350</b>	<b>3 382 346</b>	<b>19 781 926</b>	<b>5 840 245</b>	<b>5 000 551</b>	<b>8 872 154</b>	<b>1 771 132</b>	<b>2 765 760</b>	<b>9 652 143</b>	<b>-</b>	<b>59 849 775</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Кар- елия»	ПАО «ТНС энерго Воро- нежж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	106 945	8 171 345	5 435 971	28 585 795	46 678 258	19 027 840	23 800 336	51 089 582	10 041 373	13 994 401	58 707 006	109 202	265 748 054
<i>в том числе реализация потерь</i>	-	820 501	456 599	3 383 124	5 342 608	2 259 919	2 061 961	6 947 031	1 457 067	1 433 115	9 244 432	-	33 406 357
Выручка от продаж между сегментами	2 862 988	2 236	2 214	2 138	4 243	3 226	1 008	2 641	705	2 279	1 877	33 481	2 919 036
<b>Выручка сегментов</b>	<b>2 969 933</b>	<b>8 173 581</b>	<b>5 438 185</b>	<b>28 587 933</b>	<b>46 682 501</b>	<b>19 031 066</b>	<b>23 801 344</b>	<b>51 092 223</b>	<b>10 042 078</b>	<b>13 996 681</b>	<b>58 708 883</b>	<b>142 683</b>	<b>268 667 091</b>
Процентные доходы	34 951	5 017	1 175	43 555	71 902	26 616	11 722	28 791	1 777	4 277	93 484	3 793	327 060
Процентные расходы	259 241	91 331	40 119	140 285	612 063	236 766	195 070	565 826	131 189	169 252	450 408	-	2 891 550
<b>Прибыль за год</b>	<b>209 028</b>	<b>133 393</b>	<b>26 509</b>	<b>175 121</b>	<b>214 046</b>	<b>126 162</b>	<b>6 162</b>	<b>376 875</b>	<b>6 770</b>	<b>87 907</b>	<b>212 480</b>	<b>9 902</b>	<b>1 584 355</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронез»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНСООО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	«ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	56 982	1 164 318	1 115 129	3 029 514	11 320 252	4 617 409	4 412 283	6 799 399	1 260 847	1 765 460	6 927 874	-	42 469 467
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	48 915	61 378	368 528	578 853	176 832	286 074	1 102 783	412 148	113 380	982 533	-	4 131 424
Денежные средства сегментов	9 107	61 614	4 003	245 704	51 112	35 398	88 268	339 839	38 324	144 264	227 571	187 668	1 432 872
<b>Активы сегментов</b>	<b>66 089</b>	<b>1 274 847</b>	<b>1 180 510</b>	<b>3 643 746</b>	<b>11 950 217</b>	<b>4 829 639</b>	<b>4 786 625</b>	<b>8 242 021</b>	<b>1 711 319</b>	<b>2 023 104</b>	<b>8 137 978</b>	<b>187 668</b>	<b>48 033 763</b>
Кредиты и займы сегментов	354 622	901 492	425 162	1 679 327	4 600 000	2 503 150	1 958 670	5 161 043	1 292 307	1 700 000	4 605 000	-	25 180 773
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	22 276	210 297	236 964	930 123	1 548 767	547 479	612 726	1 442 064	48 054	422 363	1 610 178	-	7 631 291
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 745	384 807	291 372	1 097 546	9 947 304	2 211 583	1 787 286	2 641 078	905 223	572 927	3 299 009	-	23 141 880
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>380 643</b>	<b>1 496 596</b>	<b>953 498</b>	<b>3 706 996</b>	<b>16 096 071</b>	<b>5 262 212</b>	<b>4 358 682</b>	<b>9 244 185</b>	<b>2 245 584</b>	<b>2 695 290</b>	<b>9 514 187</b>	<b>-</b>	<b>55 953 944</b>



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли, активам и обязательствам**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
<b>Выручка сегментов</b>	<b>272 735 588</b>	<b>268 667 091</b>
Различия в методике отражения операций в ФСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 474 361)	(2 919 036)
Отражение выручки в соответствующем периоде	17 597	28 921
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(33 248 715)	(33 406 357)
Реализация э/э на оптовом рынке	(865 899)	(935 359)
Корректировка выручки из-за разногласий с сетевыми компаниями	-	220 996
Прочие корректировки	156 586	105 371
<b>Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>236 320 796</b>	<b>231 761 627</b>

Реализация электроэнергии на оптовом балансирующем рынке корректируется в соответствии с МСФО, так как фактически представляет собой реализацию излишне приобретенной электроэнергии без фактического потока электроэнергии.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>6 099 998</b>	<b>1 584 355</b>
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	10 412	294 781
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	(5 844 566)	250 423
Корректировка по аренде	(2 171)	(11 480)
Резервы	(152 261)	(1 585 855)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	271 032	698 429
Корректировка резерва под отпуска	-	15 251
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	-	(21 334)
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(268 577)	309 879
Корректировки отложенных налогов	2 625 118	(404 766)
Сторно переоценки акций дочерних компаний	(7 049 890)	(1 358 586)
Сторно переоценки акций материнской компании	(390 979)	(51 668)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	418 364	725 445
Основные средства по справедливой стоимости	15 883	7 027
Сторно амортизации гудвилла	26 010	26 010
Корректировка прибыли от инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 449	(8 615)
Списание неликвидных ОС, ТМЦ, товаров	33	-
Корректировка дебиторской задолженности (признание выручки)	186 568	537 041
Сторно прибыли от реализации акций дочерних компаний	-	116 333
Признание нематериальных активов (ПО)	1 025	13 769
Дисконтирование финансовых инструментов	(31 584)	(17 881)
Исправление описки по отражению расходов по налоговым проверкам	206 707	514 188
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(222 471)	(148 985)
Прочие корректировки	(2 872)	19 233
<b>(Убыток)/Прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>(4 102 772)</b>	<b>1 502 997</b>

Корректировки отложенных налогов связаны с временными разницеми в результате различной методики отражения большинства позиций данной сверки в соответствии с МСФО и ФСБУ.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов</b>	<b>48 983 291</b>	<b>42 469 467</b>
Дисконтирование финансовых инструментов	(75 264)	(142 470)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	819 976	882 296
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(67 005)	(302 836)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(64 275)	(88 573)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	-	53 388
Зачет авансов	(143 812)	(115 948)
Развернутое отражение дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга, и выделение из прочей дебиторской задолженности	190 681	500 000
Расчеты между сегментами	(142 825)	(274 811)
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	79 023	135 887
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	175 005	408 954
Прочие корректировки	-	(10 358)
<b>Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 11</b>	<b>49 754 795</b>	<b>43 514 996</b>

\*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются группой.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов</b>	<b>4 324 979</b>	<b>4 131 424</b>
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(500 268)	(556 830)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	86 745	104 996
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	3 760 781	2 580 977
<b>Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии в Примечании 11</b>	<b>7 672 237</b>	<b>6 260 567</b>

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Денежные средства сегментов</b>	<b>4 838 256</b>	<b>1 432 872</b>
Депозиты	-	-
Списание на расходы денежных документов	(2 497)	(569)
<b>Денежные средства в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>4 835 759</b>	<b>1 432 303</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Кредиты и займы сегментов</b>	<b>24 749 290</b>	<b>25 180 773</b>
Отражение задолженности по аккредитивам в составе кредитов и займов	1 395	7 749
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(106 642)	(197 491)
Обязательства по аренде	79 670	110 116
Расчеты между сегментами	(906 371)	(1 284 498)
Прочие корректировки	-	(17 005)
<b>Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>23 817 342</b>	<b>23 799 644</b>

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)</b>	<b>8 105 791</b>	<b>7 631 291</b>
Расчеты между сегментами	(144 390)	(20 214)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	367 482	160 637
<b>Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 17</b>	<b>8 328 883</b>	<b>7 771 714</b>

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии</b>	<b>26 994 694</b>	<b>23 141 880</b>
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(59 003)	(72 761)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	586 572	594 661
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	3 925 079	2 580 977
Перенос из резервов	-	(49 400)
<b>Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 17</b>	<b>31 447 342</b>	<b>26 195 357</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтех- ника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
<b>Условная первоначальная стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>3 792 076</b>	<b>747 583</b>	<b>573 359</b>	<b>476 820</b>	<b>50 394</b>	<b>83 401</b>	<b>5 723 633</b>
Поступление	40 052	113 401	60 791	40 602	295 050	6 300	556 196
Ввод в эксплуатацию	52 108	229 207	6 630		(287 945)		-
Выбытие	(17 901)	(6 111)	(14 153)	(30 148)	(4 742)	(2 250)	(75 305)
<b>Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>3 866 335</b>	<b>1 084 080</b>	<b>626 627</b>	<b>487 274</b>	<b>52 757</b>	<b>87 451</b>	<b>6 204 524</b>
Поступление	52 879	46 963	84 437	76 807	303 050	1 473	565 609
Ввод в эксплуатацию	85 325	173 140	12 668		(271 133)		-
Выбытие	(184 813)	(7 538)	(7 545)	(39 337)	(671)	(2 215)	(242 119)
Выбытие в рамках выбытия компаний	-	-	(537)	-	-	-	(537)
<b>Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>3 819 726</b>	<b>1 296 645</b>	<b>715 650</b>	<b>524 744</b>	<b>84 003</b>	<b>86 709</b>	<b>6 527 477</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2019 года</b>	<b>(483 771)</b>	<b>(208 215)</b>	<b>(422 443)</b>	<b>(222 024)</b>	<b>-</b>	<b>(47 278)</b>	<b>(1 383 731)</b>
Амортизация за год	(213 197)	(111 345)	(80 177)	(80 768)		(10 616)	(496 103)
Выбытие	7 872	6 091	13 006	26 434		2 186	55 589
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(689 096)</b>	<b>(313 469)</b>	<b>(489 614)</b>	<b>(276 358)</b>	<b>-</b>	<b>(55 708)</b>	<b>(1 824 245)</b>
Амортизация за год	(135 890)	(155 227)	(67 024)	(78 704)		(9 453)	(446 298)
Выбытие	143 100	5 450	8 968	30 165		2 552	190 235
Выбытие в рамках выбытия компаний	-	-	104				104
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(681 886)</b>	<b>(463 246)</b>	<b>(547 566)</b>	<b>(324 897)</b>	<b>-</b>	<b>(62 609)</b>	<b>(2 080 204)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>3 172 346</b>	<b>539 368</b>	<b>150 916</b>	<b>152 638</b>	<b>50 394</b>	<b>36 123</b>	<b>4 101 785</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>3 177 239</b>	<b>770 611</b>	<b>137 013</b>	<b>210 916</b>	<b>52 757</b>	<b>31 743</b>	<b>4 380 279</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>3 137 840</b>	<b>833 399</b>	<b>168 084</b>	<b>199 847</b>	<b>84 003</b>	<b>24 100</b>	<b>4 447 273</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Прочие внеоборотные активы в консолидированном отчете о финансовом положении включают в себя авансы, выданные под покупку НМА на 31 декабря 2020 года в сумме 140 тыс. руб., а также на строительство и приобретение зданий на 31 декабря 2019 года в сумме 38 299 тыс. руб.

**Обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 отсутствуют основные средства, переданные в залог.

**Арендованные основные средства**

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена ниже.

тыс. руб.	Основные средства		
	Недвижимость	Транспорт	Всего
Остаток на 1 января 2020 года	39 497	68 904	108 401
Поступления	5 455	21 331	26 786
Амортизация за период	(26 120)	(32 728)	(58 848)
Остаток на 31 декабря 2020 года	18 832	57 507	76 339

Группа представляет обязательства по аренде по статье «кредиты и займы» в консолидированном отчете о финансовом положении.

На 31 декабря 2020 года Группа признала активы в форме права пользования в размере 76 339 тыс. руб. и обязательства по аренде в размере 87 197 тыс. руб.

В течение 2020 года Группа признала 58 848 тыс. руб. амортизационных отчислений и 14 709 тыс. руб. процентных расходов по договорам аренды.

Расходы по аренде объектов с низкой стоимостью, переменные платежи и расходы по аренде объектов на срок менее 12 месяцев показываются по статье Аренда в составе операционных расходов (см. Примечание 19).

Общий денежный отток для договоров аренды, отраженный в отчете о движении денежных средств составил 45 378 тыс. руб.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	Гудвилл	Статусе гаранти- рующего постав- щика	Специальное програм- ное обеспечение для АНИС КУЭ	Прочес программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>1 332 999</b>	<b>19 479 462</b>	<b>430 547</b>	<b>613 721</b>	<b>1 098</b>	<b>21 857 827</b>
Поступление	-	-	-	108 243	554	108 797
Выбытие	-	-	-	(262 126)	(22)	(262 148)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 332 999</b>	<b>19 479 462</b>	<b>430 547</b>	<b>459 838</b>	<b>1 630</b>	<b>21 704 476</b>
Поступление	-	-	-	115 767	2 500	118 267
Выбытие	-	-	-	(188 971)	-	(188 971)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 332 999</b>	<b>19 479 462</b>	<b>430 547</b>	<b>386 634</b>	<b>4 130</b>	<b>21 633 772</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2019 года</b>	<b>(301 992)</b>	<b>-</b>	<b>(428 576)</b>	<b>(549 557)</b>	<b>(899)</b>	<b>(1 281 024)</b>
Амортизация за год	-	-	(1 971)	(113 356)	(224)	(115 551)
Выбытие	-	-	-	261 317	12	261 329
<b>Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(301 992)</b>	<b>-</b>	<b>(430 547)</b>	<b>(401 596)</b>	<b>(1 111)</b>	<b>(1 135 246)</b>
Амортизация за год	-	-	-	(121 104)	(287)	(121 391)
Выбытие	-	-	-	184 260	-	184 260
<b>Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(301 992)</b>	<b>-</b>	<b>(430 547)</b>	<b>(338 440)</b>	<b>(1 398)</b>	<b>(1 072 377)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>1 031 007</b>	<b>19 479 462</b>	<b>1 971</b>	<b>64 164</b>	<b>199</b>	<b>20 576 803</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 031 007</b>	<b>19 479 462</b>	<b>-</b>	<b>58 242</b>	<b>519</b>	<b>20 569 230</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 031 007</b>	<b>19 479 462</b>	<b>-</b>	<b>48 194</b>	<b>2 732</b>	<b>20 561 395</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Специальное программное обеспечение (АИС КУЭ) представляет собой разработанный Группой нематериальный актив в виде автоматизированной информационной системы коммерческого учета электроэнергии, используемой при работе на оптовом рынке.

**Проверка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения**

С целью проверки на предмет обесценения, гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования распределяются на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). Данные ЕГДП представляют собой наименьшие группы, в рамках которых 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 ЕГДП. ЕГДП являются отдельные энергосбытовые компании, входящие в Группу.

Балансовая стоимость гудвилла, относящегося к соответствующим ЕГДП представлена в следующей таблице:

Гудвилл	31 декабря 2020	31 декабря 2019
ПАО «ТНС энерго НН»	1 000 166	1 000 166
ООО «ЕИРЦ ЮЖНЫЙ»	25 885	25 885
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	4 956	4 956
<b>Итого</b>	<b>1 031 007</b>	<b>1 031 007</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года возмещаемая стоимость соответствующих ЕГДП, к которым был отнесен гудвилл, превышает их балансовую величину, поэтому обесценения выявлено не было.

Балансовая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика», относящихся к соответствующим ЕГДП, включает:

Статус гарантирующего поставщика	31 декабря 2020	31 декабря 2019
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	5 729 591	5 729 591
ПАО «ТНС энерго НН»	1 277 018	1 277 018
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	913 738	913 738
АО «ТНС энерго Тула»	2 098 266	2 098 266
АО «ТНС энерго Карелия»	399 090	399 090
ПАО «ТНС энерго Кубань»	5 389 551	5 389 551
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	994 728	994 728
ООО «ТНС энерго Пенза»	2 275 154	2 275 154
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	244 747	244 747
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	157 579	157 579
<b>Итого</b>	<b>19 479 462</b>	<b>19 479 462</b>

Обесценения нематериальных активов «статус гарантирующих поставщиков» в 2020 и 2019 году не было.

Возмещаемая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика» превышает его балансовую величину.

Возмещаемая величина каждой единицы была рассчитана на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, генерируемых от использования активов единицы.

При определении возмещаемой величины соответствующей ЕГДП были использованы следующие допущения:

- Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов операционной деятельности и утвержденного бизнес-плана,
- Для первого года бизнес-плана были спрогнозированы следующие показатели общей выручки по каждой ЕГДП (представляющей из себя компанию):

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Выручка, млн. руб.	2020 год (факт)	2021 год
ПАО «ТНС энерго НН»	46 197	49 010
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	8 174	8 189
АО «ТНС энерго Тула»	23 733	24 508
АО «ТНС энерго Карелия»	5 534	5 896
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	19 040	20 019
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	29 854	31 213
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	51 088	54 373
ПАО «ТНС энерго Кубань»	59 802	63 837
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	12 672	11 165
ООО «ТНС энерго Пенза»	14 004	14 188

Ниже приведена информация по ожидаемому годовому темпу роста продаж электроэнергии, заложенному в прогнозные денежные потоки:

Темп роста продаж, %	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
ПАО «ТНС энерго НН»	6%	4%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	0%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
АО «ТНС энерго Тула»	3%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
АО «ТНС энерго Карелия»	7%	5%	5%	5%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	5%	5%	3%	4%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	5%	5%	4%	4%	4%	5%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	7%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	-12%	4%	4%	3%	4%	4%	4%	4%
ООО «ТНС энерго Пенза»	1%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	6%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ООО "ЕИРЦ Южный"	-5%	-17%	4%	4%	4%	4%	4%	4%

При определении взвешиваемой величины ЕГДП на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и ставки дисконтирования собственного и заемного капитала согласно таблице ниже и темп изменения денежного потока в постпрогнозный периоде 3,95%.

	2020			2019		
	Ставка дисконтирования собственного капитала	Ставка дисконтирования заемного капитала	Средневзвешенная стоимость капитала	Ставка дисконтирования собственного капитала	Ставка дисконтирования заемного капитала	Средневзвешенная стоимость капитала
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	18,77%	5,18%	12,96%	15,83%	6,36%	12,03%
АО «ТНС энерго Карелия»	21,32%	5,18%	14,42%	17,58%	6,36%	13,08%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	20,42%	5,18%	13,90%	18,11%	6,36%	13,40%
ПАО «ТНС энерго НН»	21,33%	5,18%	14,43%	18,80%	6,36%	13,81%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	20,61%	5,18%	14,02%	18,05%	6,36%	13,36%
АО «ТНС энерго Тула»	20,45%	5,18%	13,92%	18,13%	6,36%	13,41%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	21,06%	5,18%	14,27%	18,47%	6,36%	13,62%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	21,92%	5,18%	14,76%	19,50%	6,36%	14,23%
ООО «ТНС энерго Пенза»	21,16%	5,18%	14,33%	19,01%	6,36%	13,93%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	21,55%	5,18%	14,55%	19,08%	6,36%	13,98%



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Группа выявила два основных допущения, изменение которых является обоснованно возможным, и такое изменение может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показан предел изменения для каждого из этих допущений, при котором балансовая стоимость превысит расчетную возмещаемую величину соответствующей единицы:

%	Предел изменения, при котором балансовая стоимость превысит возмещаемую величину			
	Повышение (понижение) ставки дисконтирования, %		Ежегодное отклонение выручки от прогнозируемой величины, %	
	2020	2019	2020	2019
ПАО «ТНС энерго НН»	14,60%	24,87%	-1,91%	-1,20%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	10,80%	23,62%	-2,38%	-2,42%
АО «ТНС энерго Тула»	12,29%	22,76%	-1,77%	-1,40%
АО «ТНС энерго Карелия»	3,88%	16,30%	-1,11%	-0,79%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	34,32%	33,15%	-2,99%	-1,82%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	250,12%	158,54%	-3,96%	-3,37%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	11,10%	23,34%	-1,76%	-1,42%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	15,45%	22,93%	-1,43%	-1,11%
ООО «ТНС энерго Пенза»	9,86%	22,59%	-2,35%	-1,95%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	10,41%	24,16%	-1,64%	-1,67%

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку Группы будущих тенденций в секторе розничной продажи электроэнергии и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

## 10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

### Долгосрочные займы выданные

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	-	119 070
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>119 070</b>

### Краткосрочные займы выданные

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	-	525 862
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	1 847	55 439
<b>Итого</b>	<b>1 847</b>	<b>581 301</b>

В 2020 году займы, выданные третьей стороне в сумме 170 414 тыс. рублей реклассифицированы в состав прочей дебиторской задолженности, поскольку условиями договоров не предусмотрено начисление процентов на сумму задолженности.

По оценкам Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с займами выданными, отражена в Примечании 24.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	3 560 356	3 966 769
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(3 175 074)	(57 680)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	937 028	932 956
Резерв под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(795 712)	(454 912)
Долгосрочные авансы поставщикам	9 800	9 800
<b>Итого</b>	<b>536 398</b>	<b>4 396 933</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности преимущественно отражена задолженность за электроэнергию, которая возникла в 2018-2019 годах в результате заключения Соглашений о реструктуризации задолженности. Большая часть такой задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года зарезервирована.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой реструктурированную задолженность по штрафам и пени, начисленным за несоблюдение сроков оплаты по вышеуказанным договорам электроснабжения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	46 194 439	39 548 227
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(13 695 684)	(8 297 064)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	7 672 237	6 260 567
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(766 903)	(679 280)
Прочая дебиторская задолженность	6 925 335	5 914 943
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(3 110 576)	(1 480 970)
	<b>43 218 848</b>	<b>41 266 423</b>
<b>Авансы выданные</b>		
Авансы поставщикам	499 960	768 958
Резерв под обесценение авансов выданных	(15 445)	(165 978)
	<b>484 515</b>	<b>602 980</b>
<b>Итого</b>	<b>43 703 363</b>	<b>41 869 403</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность частично обеспечена поручительством на сумму 257 561 тыс. руб. и 458 895 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность физического лица в сумме 737 318 тыс. руб., которая возникла по решению суда. Погашение этой задолженности планируется путем реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу, в частности доли в компании, оценочная стоимость которой соответствует сумме задолженности.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	32 334 355	30 842 040
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	74 204	116 335
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	90 196	292 788
<b>Итого</b>	<b>32 498 755</b>	<b>31 251 163</b>

**Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга**

Группа передает торговую дебиторскую задолженность в обмен на денежные средства. В результате данной операции признание торговой дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

не прекращается, поскольку Группа сохраняет по существу все риски и выгоды, главным образом кредитный риск. Полученная при этом сумма денежных средств была признана в составе прочей кредиторской задолженности.

В таблице ниже представлена информация об оплате переданной дебиторской задолженности, признание которой не было прекращено.

Движение торговой дебиторской задолженности, переданной банкам представлено следующим образом:

Получение финансирования по дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
<b>Остаток на начало года</b>	<b>383 455</b>	<b>487 824</b>
Получены денежные средства от банков в оплату задолженности	1 317 959	1 869 512
Возврат банку неоплаченной контрагентом задолженности (неденежная операция)	(116 431)	-
Оплата переданной задолженности контрагентами банкам	(1 394 302)	(1 973 881)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>190 681</b>	<b>383 455</b>

В течение отчетного периода имели место следующие изменения в резерве под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
<b>Остаток на начало года</b>	<b>(10 969 906)</b>	<b>(8 972 603)</b>
Суммы списания	876 001	525 534
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(11 450 044)	(2 522 837)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(21 543 949)</b>	<b>(10 969 906)</b>

Увеличение резерва под обесценение в течение 2020 года связано с увеличением просроченной задолженности, а также начислением резерва на общую сумму 7 695 млн. руб. по задолженности отдельных контрагентов, с которыми расторгнуты договоры реализации электроэнергии из-за нарушения условий договоров.

Группой также созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Группа не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности, а также о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 24.

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2020	31 декабря 2019
НДС к возмещению	798 395	728 536
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	15 944	10 799
Прочие налоги	24 292	26 933
<b>Итого перечлата по прочим налогам</b>	<b>838 631</b>	<b>766 268</b>

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям, в том числе сетевым компаниям, выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На дату подписания отчетности ключевая ставка установлена на уровне 5 процентов годовых. Доходы по пени отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности в момент оплаты при добровольной оплате контрагентом либо в момент вступления решения суда о взыскании пеней в законную силу.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	2 914 363	1 061 983
Денежные средства на депозитных счетах в банках	1 915 750	364 400
Денежные средства в кассе	5 646	5 920
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении</b>	<b>4 835 759</b>	<b>1 432 303</b>

Группа расценивает банки, в которых размещены денежные средства Группы как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 1% до 4% годовых с правом досрочного возврата по требованию по некоторым депозитам.

По оценкам Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 24.

**13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составил 13 668 239 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года по строке Добавочный капитал в составе собственного капитала отражено превышение справедливой стоимости акций материнской компании, выпущенных в результате дополнительной эмиссии в обмен на акции дочерних и зависимых компаний, над их номинальной стоимостью.

***Распределение прибыли***

Распределение прибыли материнской компании осуществляется на основании данных ее отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с ФСБУ.

В 2020 и 2019 годах дивиденды не объявлялись.

В 2020 и 2019 годах дочерними предприятиями Группы начислены дивиденды неконтролирующим акционерам на сумму 14 727 тыс. руб. и 25 025 тыс. руб. соответственно.

В 2020 и 2019 годах дочерними предприятиями Группы были списаны невостребованные неконтролирующими акционерами дивиденды на сумму 2 345 тыс. руб. и 11 733 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе собственного капитала отражены акции материнской компании, выкупленные у акционеров, в количестве 690 699 и 690 699 штук соответственно.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Расчет базового (убытка)/прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был основан на убытке, причитающемся владельцам акций материнской компании в размере 3 837 418 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, на прибыли в размере 1 365 498 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 12 977 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 13 095 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Акции на 1 января до выкупа собственных акций	13 668	13 668
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(691)	(286)
Эффект собственных акций, (выкупленных)/реализованных в течение года	-	(287)
<b>Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря</b>	<b>12 977</b>	<b>13 095</b>

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019</b>
(Убыток)/прибыль за год, причитающиеся владельцам акций	(3 837 418)	1 365 498
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	12 977	13 095
<b>(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>(295,71)</b>	<b>104,28</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:</b>						
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	2022	11,70%	Поручительство владельцев материнской компании, залог акций ПАО ГК "ТНС энерго" и дочерних сбытовых компаний»	2 090 492	2 289 215
					<b>2 090 492</b>	<b>2 289 215</b>
<b>Обязательства по аренде</b>	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в аренде	<b>87 197</b>	<b>117 865</b>
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой	Руб.				(2 090 492)	(795 310)
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.				(44 903)	(64 621)
<b>Итого</b>					<b>42 294</b>	<b>1 547 149</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:</b>					
ПАО Банк ВТБ	Руб.	12,50%	Поручительство владельца материнской компании.	9 403 246	7 000 117
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	11,50%	Поручительство владельца материнской компании.	4 973 366	4 645 440
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	10,50%	Поручительство владельца материнской компании.	2 396 919	2 394 074
АО «Россельхозбанк»	Руб.	8,10%	Поручительство владельца материнской компании.	2 000 000	1 991 702
ПАО АКБ Абсолют Банк	Руб.	8,80%-9,31%	Поручительство владельца материнской компании.	900 000	722 723
АО «Первый Инвестиционный банк»	Руб.	11,00%	Поручительство владельца материнской компании.	148 063	-
ПАО Банк «Кузнецкий»	Руб.	12,50%	Поручительство владельца материнской компании.	50 000	-
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.			-	2 897 581
ПАО «Норвик Банк»	Руб.			-	250 000
				<b>19 871 594</b>	<b>19 901 637</b>
<b>Задолженность по краткосрочным кредитам с плавающей процентной ставкой:</b>					
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	Ключ. ставка + 3,5%	Поручительства владельца материнской компании	1 766 432	1 489 273
				<b>1 766 432</b>	<b>1 489 273</b>
<b>Задолженность по процентам к уплате</b>				<b>1 627</b>	<b>1 654</b>
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.			2 090 492	795 310
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.			44 903	64 621
<b>Итого</b>				<b>23 775 048</b>	<b>22 252 495</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По оценкам Группы, справедливая стоимость задолженности по кредитам и займам полученным приблизительно равна ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе краткосрочных обязательств Группы по кредитам и займам отражена задолженность в размере 20 233 536 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. В связи с нарушением ковенантов, долгосрочные части кредитов отражены в составе краткосрочных обязательств. До момента подписания данной консолидированной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами.

За исключением вышеизложенных фактов нарушения ковенантов в течение 2020 года Группа выполняла все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

**Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности**

	Обязательства Кредиты и займы
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>23 799 644</b>
Привлечение кредитов и займов	115 866 591
Погашение кредитов и займов	(115 920 515)
Увеличение обязательства по аренде	-
Погашение обязательств по аренде	(45 378)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>(99 302 )</b>
<b>Прочие изменения</b>	
Начислено процентов по аренде	14 708
Начислено процентов по кредитам и займам	2 901 098
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(2 798 806)
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>117 000</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>23 817 342</b>

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с кредитами и займами, отражена в Примечании 24.



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**16. БЕСПОСТАВОЧНЫЙ ФОРВАРД НА АКЦИИ**

5 июня 2017 года АО «ВТБ Капитал» (далее – Банк) выкупил акции ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 2 719 979 штук (19,9 % уставного капитала) за 5 999 947 тыс. руб. В этот же день материнской компанией с Банком заключена сделка беспоставочного форварда на этот же пакет акций со следующими сроками:

- 755 549 акций до 7 июня 2021 года,
- 755 550 акции до 6 июня 2022 года,
- 755 550 акций до 5 июня 2023 года,
- 453 330 акции до 5 июня 2024 года.

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности обязательство по форвардному соглашению отражено по справедливой стоимости. Справедливая стоимость форварда определяется как разница между форвардной ценой (ценой выкупа акций банком) и текущей справедливой стоимостью акций; увеличенная на дисконтированную величину обязательных к погашению будущих процентных платежей, начисленных на стоимость покупки акций банком за период 2,5 года до даты начала периода безусловного права Компании на досрочное исполнение форварда, и уменьшенная на дисконтированную стоимость будущих потоков по дивидендам. Данное обязательство отражено в качестве долгосрочного производного финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли и убытки. По состоянию на 31 декабря 2020 года величина финансового актива по форварду составила 1 540 856 тыс. рублей, финансового обязательства 128 856 тыс. рублей. На момент первоначального признания финансового инструмента справедливая стоимость обязательства по форвардному соглашению составила 336 000 тыс. рублей. Данная сумма за вычетом отложенного налога была отнесена на капитал, как результат операций с акционером. Последующее изменение справедливой стоимости беспоставочного форварда отражается в составе прибыли и убытков.

Ввиду недостаточного количества сделок с акциями Компании на рынке ценных бумаг, справедливая стоимость акций определена с использованием двух методов: рыночного подхода и метода дисконтированной стоимости будущих денежных потоков (соотношение подходов 60% и 40% соответственно).

Оценка справедливой стоимости форварда относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, сделанных для определения справедливой стоимости форварда.

<b>Ключевые допущения для оценки справедливой стоимости форварда</b>	<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>На 31 декабря 2019 года</b>
Даты истечения сроков по беспоставочным форвардам	07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года; 05 июня 2023 года; 05 июня 2024 года	05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года; 05 июня 2023 года
Прогнозная среднесрочная ключевая ставка ЦБ РФ	4,5 процента	8,50 процентов
Фундаментальная стоимость акции на дату оценки (по DCF-моделям)	2786,31 рублей	2414,69 рублей
Фундаментальная стоимость акции на даты истечения сроков по форвардам (по DCF-моделям)	3525,83 рублей – на 31.12.2021; 3789,20 рублей – на 31.12.2022; 4006,32 – на 31.12.2023, 4285,64 – на 31.12.2024	3031,29 рублей – на 31.12.2020; 3271,09 рублей – на 31.12.2021; 3487,79 рублей – на 31.12.2022; 3671,65 рублей – на 31.12.2023
Прогнозная величина дивидендов	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2020 года	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2020 года
Ставка дисконтирования	6,61 процентов	6,61 процентов

Для определения стоимости акции методом дисконтированной стоимости будущих денежных потоков были использованы средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

периоде 3,9% (основные ненаблюдаемые данные). Средневзвешенная стоимость капитала 12,37% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 17,56% и 5,42% (посленалоговая).

Справедливая стоимость финансового актива составила 1 541 млн. руб.

Справедливая стоимость обязательства составила -129 млн. руб.

Итого справедливая стоимость форвардов и опционов составила 1 412 млн. руб.

При увеличении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 939 млн. руб.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 2 593 млн. руб.

При увеличении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 2 529 млн. руб.

При уменьшении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 985 млн. руб.

**Сверка изменений актива, обязательства и денежных потоков**

	Беспоставочный форвард на акции
<b>Обязательство на 1 января 2020 года</b>	<b>520 000</b>
<b>Прочие изменения</b>	
Проценты уплаченные по форварду	739 518
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	152 482
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>892 000</b>
<b>Справедливая стоимость форварда (нетто)</b>	<b>1 412 000</b>
Краткосрочное обязательство на 31 декабря 2020 года	-128 586
<b>Актив на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 540 856</b>

**17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	8 328 883	7 462 621
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	2 034 019	1 872 501
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	31 447 342	26 195 357
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	513 799	530 413
	<b>42 324 043</b>	<b>36 060 892</b>
Задолженность по оплате труда	972 853	850 468
Задолженность по выплате дивидендов	10 267	9 655
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	276 034	213 708
Прочая кредиторская задолженность	304 911	659 901
	<b>580 945</b>	<b>873 609</b>
<b>Авансы полученные</b>	<b>4 540 621</b>	<b>3 531 521</b>
<b>Итого</b>	<b>48 428 729</b>	<b>41 326 145</b>

По оценкам Группы, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 24.

<b>Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль</b>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Налог на добавленную стоимость	1 281 168	580 348
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	95 788	105 190
Налог на доходы физических лиц	21 266	23 513
Прочие налоги	17 582	17 819
<b>Итого</b>	<b>1 415 804</b>	<b>726 870</b>

**18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, включает в себя следующее:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019</b>
Текущий налог на прибыль	(852 317)	(718 528)
Корректировки в отношении прошлых лет	232 133	(173 845)
Отложенный налог на прибыль	1 105 158	(311 985)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>484 974</b>	<b>(1 204 358)</b>

Группа признает налог на прибыль, основываясь на наилучшей оценке средневзвешенной ставки налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применена в текущем полном финансовом году.

В 2020 году на основании заявлений Группы налоговыми органами проведены зачеты переплаты по налогу на прибыль организаций в счет уплаты НДС в размере 146 689 тыс. руб. (в 2019 году 0 тыс. руб.)

Выверка относительно эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020</b>		<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019</b>	
		<b>%</b>		<b>%</b>
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(4 587 746)	100	2 707 355	100
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке материнской компании	917 549	(20)	(541 471)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Эффект применения различных ставок	12 542	(0)	17 849	1
Постоянные налоговые разницы (доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(677 250)	15	(506 891)	(19)
Корректировки в отношении прошлых лет	232 133	(5)	(173 845)	(6)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>484 974</b>	<b>(11)</b>	<b>(1 204 358)</b>	<b>(44)</b>

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составляет 20%. Ставка налога на прибыль, распределенную дочерними предприятиями Группы материнской компании, составила 13% либо 0%.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2020	Признано в составе прибыли или убытка	1 января 2020
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Основные средства	2 040	(1 263)	3 303
Прочие долгосрочные активы	8 045	-	8 045
Инвестиции	150 003	88 917	61 086
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 733 297	1 230 688	502 609
Товарно-материальные запасы	249	22	227
Денежные средства и их эквиваленты	499	293	206
Кредиты и займы полученные	-	(68 227)	68 227
Обязательства по финансовой аренде	17 138	(6 125)	23 263
Кредиторская задолженность и авансы полученные	355 756	122 726	233 030
Резервы	559 214	(41 214)	600 428
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	337 818	(155 199)	493 017
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>3 164 059</b>	<b>1 170 618</b>	<b>1 993 441</b>
Нетто	(1 715 278)	(234 846)	(1 480 432)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>1 448 781</b>	<b>935 772</b>	<b>513 009</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	(167 111)	(8 640)	(158 471)
Нематериальные активы	(3 863 458)	(703)	(3 862 755)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(344 248)	86 495	(430 743)
Товарно-материальные запасы	(25)	(9)	(16)
Кредиты и займы полученные	(20 804)	7 074	(27 878)
Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(282 400)	(178 400)	(104 000)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(15 242)	28 723	(43 965)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(4 693 288)</b>	<b>(65 460)</b>	<b>(4 627 828)</b>
Нетто	1 715 278	234 846	1 480 432
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 978 010)</b>	<b>169 386</b>	<b>(3 147 396)</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	31 декабря 2019	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе операций с собствен- никами	1 января 2019
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Основные средства	3 303	(6 459)	-	9 762
Прочие долгосрочные активы	8 045	-	-	8 045
Инвестиции	61 086	18 695	-	42 391
Дебиторская задолженность и авансы выданные	502 609	(107 170)	-	609 779
Товарно-материальные запасы	227	(208)	-	435
Денежные средства и их эквиваленты	206	56	-	150
Кредиты и займы полученные	68 227	68 227	-	-
Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(49 800)	-	49 800
Обязательства по финансовой аренде	23 263	22 861	-	402
Кредиторская задолженность и авансы полученные	233 030	(191 599)	-	424 629
Резервы	600 428	289 862	-	310 566
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	493 017	(31 660)	-	524 677
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>1 993 441</b>	<b>12 805</b>	<b>-</b>	<b>1 980 636</b>
Нетто	(1 480 432)	(256 630)	-	(1 223 802)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>513 009</b>	<b>(243 825)</b>	<b>-</b>	<b>756 834</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(158 471)	(59 703)	-	(98 768)
Нематериальные активы	(3 862 755)	4 915	-	(3 867 670)
Инвестиции	-	180	-	(180)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(430 743)	(144 357)	20 137	(306 523)
Товарно-материальные запасы	(16)	82	-	(98)
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 094	-	(3 094)
Кредиты и займы полученные	(27 878)	(13 322)	-	(14 556)
Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(104 000)	(104 000)	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(43 965)	(11 679)	-	(32 286)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(4 627 828)</b>	<b>(324 790)</b>	<b>20 137</b>	<b>(4 323 175)</b>
Нетто	1 480 432	256 630	-	1 223 802
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(3 147 396)</b>	<b>(68 160)</b>	<b>20 137</b>	<b>(3 099 373)</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	143 474 998	139 955 183
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	102 834 966	103 102 872
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	5 042 854	5 254 292
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	1 289 601	1 324 620
Услуги по снятию показателей приборов учета	1 238 826	1 052 026
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	800 569	798 460
Почтовые расходы	416 070	502 402
Амортизация основных средств	446 298	496 103
Реклама	336 397	367 648
Налоги, кроме налога на прибыль	177 147	166 927
Материальные затраты	255 932	264 049
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	163 279	251 980
Аренда	248 221	201 708
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	342 241	218 548
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	109 841	129 851
Амортизация нематериальных активов	121 391	115 551
Услуги связи и коммуникации	141 996	111 410
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	104 319	93 763
Услуги по ограничению режима энергопотребления	72 087	96 765
Охрана	65 754	65 688
Командировочные и представительские расходы	26 952	41 481
Страхование	13 992	20 342
Прочие операционные расходы	138 803	179 703
<b>Итого</b>	<b>257 862 534</b>	<b>254 811 372</b>

**20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	1 971 115	3 156 959
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	212 507	187 962
Списание невостребованной кредиторской задолженности	48 870	27 962
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	27 700	11 126
Восстановление резервов	128 757	8 048
Корректировка налогов прошлых периодов кроме налога на прибыль	115	6 690
Прочие доходы	58 834	98 661
<b>Итого</b>	<b>2 447 898</b>	<b>3 497 408</b>

В состав прочих доходов от возмещения убытков, пени и штрафов к получению по хозяйственным договорам за 2019 год включен доход от реструктуризации дебиторской задолженности в сумме 244 339 тыс. руб., который был оплачен в сумме 244 339 тыс. руб. в 2019 году. В 2020 году данные доходы были включены в финансовые доходы.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	3 057 962	3 590 324
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	561 249	994 435
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	564 056	456 721
Списание безнадежных долгов	556 454	366 808
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	27 502	59 532
Корректировки реализации э/э прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	39 168	49 977
Прочие расходы	81 635	67 417
<b>Итого</b>	<b>4 888 026</b>	<b>5 585 214</b>

**22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Проценты за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	685 475	-
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	107 281	295 045
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	119 770	166 591
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	215 273	99 031
Процентные доходы по займам выданным	28 619	56 765
Прочие финансовые доходы	2	1 085
<b>Итого</b>	<b>1 156 420</b>	<b>618 517</b>

**23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Процентные расходы по банковским кредитам	2 901 098	3 237 674
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	537 730	131 579
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	-	197 928
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	31 584	17 881
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	-	264
Прочие финансовые расходы	60 752	63 562
<b>Итого</b>	<b>3 531 164</b>	<b>3 648 888</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**
***Принципы управления рисками***

Деятельность Группы подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются:

*кредитный риск;*

*риск ликвидности;*

*рыночные риски (валютный риск, процентный риск, ценовой риск).*

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Информация количественного характера раскрывается в соответствующих Примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится Группой в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Группы. Политика и система управления рисками регулярно анализируются Группой с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

***Основные категории финансовых инструментов***

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и применимыми финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы включают обязательства по кредитам и займам, финансовой аренде, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

<b>Финансовые активы по категориям</b>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
<b><i>Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i></b>		
Беспоставочный форвард на акции	1 540 856	520 000
Прочая дебиторская задолженность	9 850	-
Займы выданные	-	698 524
	<b>1 550 706</b>	<b>1 218 524</b>
<b><i>Финансовые активы по амортизированной стоимости</i></b>		
Займы выданные	1 847	1 847
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 735 596	45 653 556
	<b>43 737 443</b>	<b>45 655 403</b>
<b><i>Денежные средства и их эквиваленты</i></b>	<b>4 835 759</b>	<b>1 432 303</b>
<b>Итого</b>	<b>50 123 908</b>	<b>48 306 230</b>



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>		
Беспоставочный форвард на акции	128 856	-
	<b>128 856</b>	-
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Задолженность по аренде	87 197	117 865
Кредиты и займы полученные	23 730 145	23 681 779
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 904 988	36 934 501
	<b>66 722 330</b>	<b>60 734 145</b>
<b>Итого</b>	<b>66 851 186</b>	<b>60 734 145</b>

**Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 11) и займами выданными (см. Примечание 10). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта, имеющих кредитный рейтинг, соответствующий рейтингу не ниже ВВВ по оценкам агентства Эксперт-РА и Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА).

В связи с тем, что большинство сбытовых компаний Группы являются гарантирующими поставщиками электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика все эти компании обязаны заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой компаниями Группы. Основным направлением такой политики для гарантирующих поставщиков является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. В компаниях Группы, не являющихся гарантирующими поставщиками электроэнергии, а также во всех компаниях Группы по отношению к займам выданным, разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор (заемщик) является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Группа, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Однако Группа также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в отношении дебиторской задолженности и займов выданных балансовой стоимостью 257 561 тыс. руб. и 890 176 тыс. руб. соответственно были получены поручительства и залоговые третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

Группа начисляет резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По прочей дебиторской задолженности при отсутствии значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки начисляется в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Группа не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей, заказчиков, заемщиков) Группы определяется разными экономическими факторами, Группа считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	21 642 748	1 674 033	3 211 753	14 566 506	2 190 456
менее месяца	3 904 858	328 555	517 652	2 956 795	101 856
от 1 до 3 месяцев	4 867 125	533 363	431 440	3 708 607	193 715
от 3 до 6 месяцев	4 425 799	939 033	351 260	2 733 978	401 528
от 6 до 12 месяцев	5 228 615	530 599	438 580	3 895 416	364 020
более 12 месяцев	16 822 060	3 666 689	1 206 969	8 980 577	2 967 825
<b>Итого</b>	<b>56 891 205</b>	<b>7 672 272</b>	<b>6 157 654</b>	<b>36 841 879</b>	<b>6 219 400</b>

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2019				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	27 733 686	1 267 419	3 033 700	19 377 681	4 054 886
менее месяца	3 796 734	219 023	521 782	2 913 462	142 467
от 1 до 3 месяцев	3 813 669	653 503	416 436	2 493 135	250 595
от 3 до 6 месяцев	2 063 333	214 732	299 284	1 245 165	304 152
от 6 до 12 месяцев	3 602 365	613 163	458 424	2 023 539	507 239
более 12 месяцев	15 613 675	3 544 601	1 176 187	8 159 938	2 732 949
<b>Итого</b>	<b>56 623 462</b>	<b>6 512 441</b>	<b>5 905 813</b>	<b>36 212 920</b>	<b>7 992 288</b>

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности имеет следующие сроки давности:

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	536 112	39 567	163 673	301 831	31 041
менее месяца	128 474	5 381	19 249	94 595	9 249
от 1 до 3 месяцев	404 053	16 218	51 138	295 778	40 919
от 3 до 6 месяцев	466 081	30 246	47 895	302 347	85 593
от 6 до 12 месяцев	1 118 244	78 808	104 959	800 881	133 596
более 12 месяцев	10 441 327	596 683	699 933	7 397 614	1 747 097
<b>Итого</b>	<b>13 094 291</b>	<b>766 903</b>	<b>1 086 847</b>	<b>9 193 046</b>	<b>2 047 495</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2019				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	1 129 271	17 011	48 424	429 228	634 608
менее месяца	266 386	13 452	66 507	174 666	11 761
от 1 до 3 месяцев	357 649	18 811	37 596	276 380	24 862
от 3 до 6 месяцев	295 317	25 537	45 105	175 710	48 965
от 6 до 12 месяцев	1 107 117	72 042	99 793	729 871	205 411
более 12 месяцев	7 814 166	532 427	419 033	5 777 609	1 085 097
<b>Итого</b>	<b>10 969 906</b>	<b>679 280</b>	<b>716 458</b>	<b>7 563 464</b>	<b>2 010 704</b>

В дополнение к пакетному резерву Группа начислила индивидуальный резерв по потребителям, с которыми расторгла договоры, в сумме 8 398 189 тыс. рублей по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года.

Дебиторская задолженность, просроченная более 12 месяцев в основном представлена дебиторской задолженностью Группы ПАО «Россети» на сумму 2 948 828 тыс. рублей за компенсацию потерь электроэнергии, а также дебиторской задолженностью физического лица в сумме 737 318 тыс. руб., которая возникла в первом полугодии 2018 года по решению суда о взыскании убытков, причиненных физическим лицом Группе. Погашение этой задолженности планируется путем реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу, в частности доли в компании, справедливая стоимость которой по оценке Группы ПАО ГК «ТНС Энерго» соответствует сумме задолженности. Группа ожидает погашение задолженности Группы ПАО «Россети» в полном объеме после вынесения судебных решений в отношении разногласий по объемам передачи электроэнергии (см. Примечание 26 Судебные разбирательства).

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Фактические исторические данные о кредитных убытках были скорректированы на коэффициент, который показывает улучшение платежной дисциплины потребителей и составляет 0,99 для всех категорий дебиторов. Кроме того, Общество провело анализ оплат в 2020 году по сравнению с 2019 годом и не выявило их существенного сокращения в условиях пандемии и ограничительных мер, потому дополнительных резервов не начислило.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность частично обеспечена поручительством на сумму 257 561 тыс. руб. и 458 895 тыс. руб. соответственно.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 50 123 908 тыс. руб. и 48 306 230 по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Информация о полученном залоге и других обеспечениях финансовых активов раскрыта в примечаниях 10 и 11.

#### **Риск ликвидности**

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Группы. В рамках реализации данного подхода Группой анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Группы

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Основные финансовые риски в деятельности Группы связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие несвоевременной оплаты электроэнергии (мощности) потребителями, которые усугубляются кризисными явлениями в экономике страны и жесткими условиями оплаты на оптовом рынке. За нарушение платежной дисциплины на оптовом рынке сбытовая компания может быть лишена статуса участника оптового рынка, что влечет за собой лишение статуса гарантирующего поставщика. Рост дебиторской задолженности пропорционально отражается на величине кредитного портфеля, что, в свою очередь, влечет увеличение расходов на обслуживание заемного капитала.

Несмотря на превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранит способность погасить свои краткосрочные обязательства в текущем году, преимущественно за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, реструктуризации кредиторской задолженности (Примечание 1.3), а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
Аренда	87 197	82 550	24 369	46 630	11 551
Задолженность по кредитам и займам	23 730 145	24 075 533	23 977 737	97 796	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 904 988	42 904 988	42 904 988	-	-
<b>Итого</b>	<b>66 722 330</b>	<b>67 063 071</b>	<b>66 907 094</b>	<b>144 426</b>	<b>11 551</b>

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
Аренда	117 865	143 562	67 645	64 265	11 652
Задолженность по кредитам и займам	23 681 779	24 771 381	22 932 625	1 838 756	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 934 501	36 934 501	36 934 501	-	-
<b>Итого</b>	<b>60 734 145</b>	<b>61 849 444</b>	<b>59 934 771</b>	<b>1 903 021</b>	<b>11 652</b>

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 100 000 тыс. руб.

#### **Рыночные риски**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что изменения обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю (функциональной валюте) окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа осуществляет свою деятельность главным образом в Российской Федерации, и, как правило, не осуществляет значительных операций в иностранной валюте. Таким образом, влияние изменения курсов обмена валют на финансовые результаты Группы незначительно.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Процентный риск**

Процентный риск – это риск того, что изменения процентных ставок окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа подвержена процентному риску на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в связи с установленной плавающей ставкой процента, соответствующей ключевой ставке Центрального Банка РФ. Увеличение/уменьшение ключевой ставки Центрального Банка РФ на 1 процентный пункт при прочих равных условиях привело бы к уменьшению/увеличению чистой прибыли на 14 131 тыс. руб. и 11 914 тыс. руб. соответственно.

Группа не подвержена процентному риску по займам выданным на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

**Ценовой риск**

Ценовой – это риск того, что изменения цен на долевые инструменты окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года подверженность ценовому риску по беспоставочному форварду раскрыта в Примечании 16.

**Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств**

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

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

<b>31 декабря 2020</b>	<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>
Валовые суммы	9 919 976	34 924 087
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
<b>Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>9 919 976</b>	<b>34 924 087</b>
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(5 497 098)	(5 497 098)
<b>Нетто-сумма</b>	<b>4 422 878</b>	<b>29 426 989</b>
<b>31 декабря 2019</b>		
Валовые суммы	6 023 875	28 884 810
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
<b>Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>6 023 875</b>	<b>28 884 810</b>
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(4 878 256)	(4 878 256)
<b>Нетто-сумма</b>	<b>1 145 619</b>	<b>24 006 554</b>

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

***Справедливая стоимость***

По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

**25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных участниками и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

Группа проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Группа держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный капитал.

Группа стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень внешних заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых участникам (учредителям), возвращать капитал участникам (учредителям) через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом каждое отдельно взятое российское предприятие Группы обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

**26. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ**

***Условия ведения хозяйственной деятельности***

Практически вся хозяйственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, экономике которой присущи черты развивающегося рынка, в частности: неконвертируемость российского рубля в большинстве стран мира, сравнительно высокая инфляция, непостоянство, неоднозначность и нечеткость толкования нормативно-правовых актов, регулирующих различные сферы деятельности Группы. Предприятия Группы, как и любые другие субъекты хозяйствования в России несут серьезное бремя различного рода проверок со стороны контролирующих государственных органов, имеющих право в досудебном порядке налагать крупные штрафы и начислять пени.

Хозяйственная деятельность Группы периодически могут подвергаться влиянию политических, правовых, и административных изменений. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую рентабельность и прибыль Группы в настоящее время определить не представляется возможным. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежно-кредитной политики государства, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

***Налогообложение***

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и подходов к толкованию налогового законодательства судами.

В последние годы правоприменительная практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации требований налогового законодательства.

Группа, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

С 19 августа 2017 года вступила в силу статья 54.1 НК РФ, которая представляет собой новый подход налоговых органов к концепции «необоснованной налоговой выгоды», учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики, в том числе, Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 октября 2006 года N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Новые положения применяются налоговыми органами при проверках, назначенных после 19 августа 2017 года.

Как показывает практика, соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

С 2015 по 2019 гг. выездные налоговые проверки проведены во всех десяти дочерних обществах, в большинстве из них дважды за разные периоды. Основная налоговая претензия к обществам касалась порядка формирования цены услуг управляющей компании – ПАО ГК «ТНС энерго». Инспекции считали эту цену многократно завышенной. «Рыночную» стоимость они определяли на основании заключений оценщиков, которых привлекали к проверке. Результаты налоговых проверок оспариваются обществами Группы в судебном порядке. В 2018-2019 гг. Верховный суд РФ нескольким дочерним компаниям отказано в удовлетворении требований о признании результатов налоговой проверки недействительными. Доначисления по решениям суда, вступившим в законную силу, в части налога на прибыль составили 1 274 208 тыс. руб., НДС – 1 338 698 тыс. руб., пени – 874 796 тыс. руб. В настоящее время Группа оспаривает результаты проверки по двум дочерним обществам.

В целях анализа корректности цен по Договорам управления и определения их пороговых значений Группой были привлечены известные оценочные компании. Все заключения независимых оценщиков, подтвержденные экспертизой СРО (саморегулируемых организаций оценщиков) показали, что цены по Договорам управления находятся в рыночном ценовом коридоре. Данные заключения представлялись налоговым органам и судам при оспаривании незаконных доначислений по результатам налоговых проверок. Однако эти доказательства проигнорированы проверяющими и судами.

В мае 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» на собрании акционеров утвердило новый порядок расчета стоимости услуг по договорам управления со сбытовыми компаниями, действующий с 1 января 2018 года. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и дочерними обществами были заключены дополнительные соглашения к действующему договору управления, структура вознаграждения за услуги управления за 2018 год и последующие периоды и порядок его расчета были изменены.

В 2018 году ПАО ГК «ТНС энерго» инициированы мероприятия по возврату излишне уплаченных налогов по взаимоотношениям с дочерними обществами в рамках указанных сделок. В своих намерениях по возврату налогов ПАО ГК «ТНС энерго» руководствуется результатами выездных налоговых проверок, установившими цену сделок для целей исполнения налоговых обязательств по ним, актами судов всех судебных инстанций, подтвердившими обоснованность такого подхода, а также основными началами законодательства о налогах и сборах, в силу которых цена двусторонней сделки для целей исполнения налоговых обязательств не может отличаться у ее сторон, в зависимости от величины налоговой нагрузки, приходящейся на каждую из них.

В 2020 году ПАО ГК «ТНС энерго» выиграло в Арбитражном суде г. Москвы споры о возврате излишне уплаченных налогов по Договору управления с ПАО «ТНС энерго НН» за 2011-2013 гг. (Дело №А40-316684/2019 – НДС, Дело №А40-316688/2019 – налог на прибыль). Решения по указанным спорам поддержаны судом апелляционной инстанции и вступили в законную силу 30.11.2020.

С учетом изложенного в качестве убытков от налоговых проверок и произведенных по их результатам доначислений в отношении договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Группа рассматривает только штрафы и пени, начисленные на суммы налогов.

В связи с изменением с 2018 года стоимости услуг и структуры вознаграждения управляющей компании по договорам управления, руководство Группы полагает, что риск последующих налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления за период с 1 января 2018 года в данной консолидированной финансовой отчетности.

Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство Группы не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По мнению Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы руководством корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению Группы, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

#### ***Судебные разбирательства***

ПАО «ТНС энерго НН» вовлечено в ряд судебных процессов с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии и по потерям. ПАО «ТНС энерго НН» выступает ответчиком по искам, поданным ПАО «МРСК Центра и Приволжья», о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за 2016-2020 годы. Разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующим вопросам: безучетное потребление, применение ОДПУ, установленных сетевой компанией с нарушением процедуры, разногласия по тарифной группе (юридические лица), различный расчет по нормативам электропотребления (жилые дома), применение повышающего коэффициента к плате у граждан, не имеющих приборов учета электрической энергии. Общая сумма разногласий составляет 869 480 тыс. рублей.

ПАО «ТНС энерго Ярославль» вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «МРСК Центра» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии, а именно о разногласиях в определении стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии с ПАО «МРСК Центра» за 2016-2020 год.

ПАО «ТНС энерго Ярославль» считает, что часть объемов была выставлена ПАО «МРСК Центра» необоснованно, и она не должна включаться для расчета стоимости услуг по передаче электроэнергии. По мнению ПАО «ТНС энерго Ярославль» указанные объемы не подлежат оплате. Оценочная величина данных разногласий составляет 378 521 тыс. руб., включая НДС. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты.

Группа оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

#### ***Страхование***

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами.

Группа заключает контракты по страхованию части основных средств, в основном, недвижимости и транспортных средств. Таким образом, практически все объекты, относящиеся к группе «Здания и сооружения» и группе «Транспортные средства» застрахованы от ущерба и полной утраты.

#### ***Отраслевые и структурные изменения***

Группа продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований в сфере электроэнергетики Российской Федерации. Будущее направление и последствия данных преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации бизнеса и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы правительства могут оказать значительное влияние на хозяйственную деятельность и структуру Группы, оценить которое не представляется возможным.

#### ***Окружающая среда***

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований действующего природоохранного законодательства и урегулирования гражданских споров. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, Группа полагает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Поручительства**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года выданные поручительства отсутствуют.

**Резервы**

Информация об остатках и о движении резервов, признанных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже в таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Остаток на начало года	2 927 765	1 261 904
Начисление резерва	792 863	2 465 792
Восстановление резерва при изменении оценок	(128 757)	(8 048)
Использование резерва при признании обязательства	(879 129)	(791 883)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>2 712 742</b>	<b>2 927 765</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе резервов отражены главным образом выясняемые в судебном порядке обязательства по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями за услуги по транзиту электроэнергии и обязательства перед контрагентами по штрафам за нарушение условий договоров. Группа оспаривает данные обязательства, однако, исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу компаний Группы.

**27. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
**Капитальные вложения**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 359 тыс. руб. и 44 054 тыс. руб. соответственно.

**28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**
**Отношения контроля**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

В рамках своей хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции со связанными сторонами. Информация о данных операциях представлена ниже.

**Операции с ключевыми руководящими сотрудниками**

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 798 023 тыс. руб. и 871 442 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров дочерних компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками Группы представлена ниже:

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Проценты, начисленные по займам выданным	-	595
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Задолженность по займам выданным	-	17 208

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Операции с компаниями и физическими лицами, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы**

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Погашено процентов по полученным займам	(225 172)	(480 127)

**Операции с ассоциированными компаниями**

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	-	413 795
Прочее	2 375	37
<b>Итого</b>	<b>2 375</b>	<b>413 831</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
<b>Приобретение</b>		
Прочее	24 200	-
<b>Итого</b>	<b>24 200</b>	<b>-</b>

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность	167 849	134
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(120)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 063	-

**Операции с прочими связанными сторонами**

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	2 331 232	1 295 526
Прочее	-	6 736
<b>Итого</b>	<b>2 331 232</b>	<b>1 302 262</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по снятию показателей приборов учета	-	841 079
Прочее	7 814	118 819
<b>Итого</b>	<b>7 814</b>	<b>959 898</b>
Выдано займов	-	190 000
Проценты, начисленные по займам выданным	28 619	47 215
Погашено займов	-	(316 730)
Погашено процентов	(19 002)	(242 149)
Начислено дивидендов к уплате	(156)	-

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	659 364	464 885
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности	(419 232)	(447 881)
Задолженность по займам выданным	-	508 904
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 414 166	2 971 729
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(673 418)	(23 764)
Авансы выданные	-	100 861
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	244 067
Авансы полученные	-	4

В 2019 году (в том числе в период до 22 февраля 2019 года) компании Группы вели операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Компании Группы также вели операции с прочими предприятиями, связанными с правительством РФ, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях. Данные операции осуществлялись на рыночных условиях.

## 29. ВЛИЯНИЕ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

На основании информации, доступной на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существующих рисков коронавирусной инфекции на деятельность Группы в будущем.

На текущий момент меры государственной поддержки бизнеса, в том числе входящие в пакет мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции, не предусматривают предоставление потребителям рассрочки по платежам в адрес ресурсоснабжающих организаций, приостановление уплаты неустойки (штрафов, пени) в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения потребителями обязательств по оплате (включая авансовые платежи), а равно установление запрета на введение ограничения режима потребления электрической энергии в случае возникновения задолженности. Принятые органами государственной власти меры поддержки направлены, в первую очередь, на собственников и пользователей нежилых помещений в многоквартирных домах и исполнителей коммунальных услуг. Вместе с тем неприменение до 1 января 2021 года мер ответственности за неполную оплату коммунальных услуг не освобождает потребителей от обязанности своевременно оплачивать текущие платежи и погашать задолженность (при наличии таковой), в том числе по начисленным ранее пеням. В указанный период времени гарантирующие поставщики сохраняют за собой право на взыскание стоимости потребленной электрической энергии в судебном порядке и предъявление в дальнейшем исполнительных документов для принудительного взыскания в службу судебных приставов, кредитные и иные организации.

Группой определено влияние пандемии COVID-19 на уровень платежей потребителей электроэнергии. Дополнительный резерв под обесценение в сумме 86 533 тыс. руб. создан по категории дебиторов «Юридические лица», а также в сумме 3 346 по категории дебиторов «Физические лица».

В целях недопущения ухудшения платежной дисциплины потребителей электрической энергии ПАО ГК «ТНС энерго» компаниями группы с апреля 2020 года усилена работа по:

- направлению потребителям уведомлений о наличии просроченной задолженности различными способами доставки: e-mail, SMS, ЭДО, по телефону (в том числе автообзвон), размещение в квитанции (в счете на оплату), в личном кабинете потребителя в сети «Интернет»;
- своевременному направлению потребителям претензий о погашении просроченной задолженности;
- ограничению режима потребления электрической энергии потребителей-неплательщиков, ограничение которых допускается действующим законодательством.

Также в целях повышения платежной дисциплины потребителей и привлечения внимания к возможности оплаты потребленной электрической энергии с помощью электронных сервисов в СМИ были запущены рекламные ролики. На главной странице сайтов дочерних обществ размещались баннеры, напоминающие о необходимости

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

внести оплату и недопустимости накопления задолженности. Дополнительно дочерние общества инициировали обращения в органы власти регионов в целях оказания влияния на наиболее проблемных потребителей-должников.

Осуществляемый ПАО ГК «ТНС энерго» ежедневный мониторинг оплаты потребленной электрической энергии показал эффективность предпринятых мер. После некоторого снижения платежей в апреле, оплата потребленной электрической энергии в мае-июле вернулась к нормальному уровню. Коронавирусная инфекция не оказала значительного влияния на фактические показатели маржинальности по компаниям группы на 2020 год.

Правовое регулирование отношений в сфере электроэнергетики продолжает оставаться стабильным и определенным, а принимаемые органами государственной власти антикризисные меры являются, в основном, сбалансированными и носят временный характер, что позволяет предприятиям группы компаний «ТНС энерго» осуществлять планирование своей деятельности, продолжать непрерывную работу по обеспечению необходимого для жизнедеятельности регионов процесса поставки электрической энергии потребителям, в том числе населению, вне зависимости от сложившейся сложной экономической ситуации в стране.

### **30. ПРОЧИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

В феврале 2021 года АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк» увеличил для Группы доступный лимит кредитования на 500 млн. руб.