

Акционерное общество «Янтарьэнерго»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года и по состоянию
на эту дату и аудиторское заключение**

	Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Приложения		
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		6
Консолидированный отчет о финансовом положении		7
Консолидированный отчет о движении денежных средств		8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1 Общие сведения		12
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		14
3 Основные принципы учетной политики		18
4 Оценка справедливой стоимости		30
5 Основные дочерние общества		31
6 Информация по сегментам		31
7 Выручка		36
8 Прочие доходы и расходы		37
9 Операционные расходы		37
10 Расходы на вознаграждения работникам		37
11 Финансовые доходы и расходы		38
12 Налог на прибыль		38
13 Основные средства		39
14 Активы в форме права пользования		42
15 Прочие финансовые активы		43
16 Отложенные налоговые активы и обязательства		43
17 Запасы		45
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность		45
19 Авансы выданные и прочие активы		46
20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств		46
21 Капитал		47
22 Прибыль на акцию		47
23 Заемные средства		48
24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью		50
25 Вознаграждения работникам		52
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность		54
27 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		55
28 Авансы полученные		55
29 Оценочные обязательства		55
30 Управление финансовыми рисками и капиталом		55
31 Договорные обязательства капитального характера		62
32 Условные обязательства		62
33 Операции со связанными сторонами		64
34 События после отчетной даты		66

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Янтарьэнерго»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

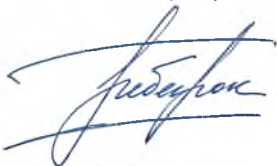
Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

26 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Янтарьэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.
Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Сведения об аудиторе

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

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	7	17 022 662	15 814 806
Операционные расходы	9	(15 468 039)	(14 147 440)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(576 993)	39 473
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		—	(138 762)
Прочие доходы	8	176 183	164 742
Прочие расходы	8	(6 209)	—
Операционная прибыль		1 147 604	1 732 819
Финансовые доходы	11	29 501	15 070
Финансовые расходы	11	(582 235)	(766 715)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(552 734)	(751 645)
Прибыль до налогообложения		594 870	981 174
Расход по налогу на прибыль	12	(141 342)	(237 331)
Прибыль за период		453 528	743 843
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 974	11 261
Налог на прибыль		(595)	(2 252)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		2 379	9 009
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами		6 135	(136 918)
Налог на прибыль		2 077	3 094
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		8 212	(133 824)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		10 591	(124 815)
Общий совокупный доход за период		464 119	619 028
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		453 528	743 843
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		464 119	619 028
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	22	0,09	0,16

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 марта 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Епифанов А.М.
И.о. генерального директора

Шнайдер В.В.
И.о. главного бухгалтера – начальника ДБиНУиО

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	21 495 500	18 620 552
Нематериальные активы		81 816	32 314
Активы в форме права пользования	14	1 489 905	1 663 465
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	117 687	6 819
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	116 496	90 998
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	55 818	52 845
Отложенные налоговые активы	16	1 325 651	1 362 577
Итого внеоборотные активы		24 682 873	21 829 570
Оборотные активы			
Запасы	17	287 677	281 340
Предоплата по налогу на прибыль		4 077	20 428
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 287 125	2 200 846
Денежные средства и их эквиваленты	20	329 997	530 975
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	357 942	359 074
Итого оборотные активы		2 266 818	3 392 663
Итого активы		26 949 691	25 222 233
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	2 727 022	2 727 022
Эмиссионный доход	21	11 624 812	11 624 812
Резерв под эмиссию акций		4 022 549	1 104 982
Прочие резервы		(186 788)	(197 379)
Накопленный убыток		(2 830 725)	(3 081 580)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		15 356 870	12 177 857
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	23	5 815 833	5 363 375
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 673 968	1 430 625
Долгосрочные авансы полученные	28	679 526	677 710
Обязательства по вознаграждениям работникам		388 559	416 690
Итого долгосрочные обязательства		8 557 886	7 888 400
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	23	276 536	1 136 416
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	2 239 687	3 203 274
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27	222 430	172 380
Авансы полученные	28	255 728	520 958
Оценочные обязательства		4 249	13 405
Задолженность по текущему налогу на прибыль		36 305	109 543
Итого краткосрочные обязательства		3 034 935	5 155 976
Итого обязательства		11 592 821	13 044 376
Итого капитал и обязательства		26 949 691	25 222 233

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Прим.		
Прибыль за период		453 528	743 843
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 530 957	1 281 675
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13	—	138 862
Финансовые расходы	11	582 235	766 715
Финансовые доходы	11	(29 501)	(15 070)
Прибыль от выбытия основных средств	9	(69 655)	(48 066)
Доля в (прибыли)/убытках ассоциированных и совместных предприятий			
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	576 993	(39 496)
Изменение условий по договорам аренды		55 369	—
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	29	1 153	—
Расход по налогу на прибыль	12	141 342	237 331
Итого влияние корректировок		3 242 421	3 065 794
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(18 289)	(4 644)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(44 411)	18 504
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(122 930)	4 683
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		277 313	—
Изменение долгосрочных авансов полученных		1 816	50 968
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		3 335 920	3 135 305
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		337 837	(68 056)
Изменение авансов выданных и прочих активов		1 132	705 625
Изменение запасов		(6 336)	(32 883)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(358 078)	(193 683)
Изменение авансов полученных		(265 230)	(576 247)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 045 245	2 964 579
Налог на прибыль уплаченный		(159 821)	(516 143)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(122 888)	(202 954)
Проценты уплаченные		(354 371)	(470 769)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		2 408 165	1 774 713

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 879 750)	(3 202 816)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		4 190	65 156
Проценты полученные		14 997	11 624
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 860 563)	(3 126 036)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		16 594 584	12 277 992
Погашение заемных средств		(16 882 384)	(12 063 014)
Поступления от эмиссии акций		2 917 567	1 104 982
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(202 673)	(10 000)
Платежи по обязательствам по аренде		(175 674)	(54 859)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		2 251 420	1 255 101
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(200 978)	(96 222)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	20	530 975	627 197
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	329 997	530 975

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	2 727 022	11 624 812	1 104 983	(197 379)	(3 081 580)	12 177 857
Прибыль за период	—	—	—		453 528	453 528
Прочий совокупный доход	—	—	—	9 109	—	9 109
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	1 482	—	1 482
Общий совокупный доход за период	—	—	—	10 591	453 528	464 119
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды акционерам	—	—	—	—	(202 673)	(202 673)
Итого взносов и выплат	—	—	—	—	(202 673)	(202 673)
Изменения долей в дочерних обществах						
Дополнительная эмиссия акций	—	—	2 917 567	—	—	2 917 567
Итого операций с собственниками Компании	—	—	2 917 567	—	—	2 917 567
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 727 022	11 624 812	4 022 549	(186 788)	(2 830 725)	15 356 870

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	402 060	—	13 949 775	(72 564)	(3 579 092)	10 700 179	10 700 179
Прибыль за период	—	—	—	—	743 843	743 843	743 843
Перевод резерва переоценки при выбытии долговой инвестиции	—	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	—	—	—	(125 657)	—	(125 657)	(125 657)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	842	—	842	842
Общий совокупный доход за период	—	—	—	(124 815)	743 843	619 028	619 028
Выпуск акций	2 324 962	11 624 812	(12 844 792)	—	—	1 104 982	1 104 982
Дивиденды акционерам	—	—	—	—	(246 332)	(246 332)	(246 332)
Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних обществах	—	—	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2019 года	2 727 022	11 624 812	1 104 983	(197 379)	(3 081 581)	12 177 857	12 177 857

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью акционерного общества «Янтарьэнерго» (далее именуемое – «АО «Янтарьэнерго» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Юридический и фактический адрес Компании: 236022, Россия, город Калининград, улица Театральная, дом 34.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

АО «Янтарьэнерго» было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации электроэнергетической промышленности», Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса акционерные общества». Компания является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Калининградэнерго» в соответствии с решением Совета Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») (Протокол № 32 пр/3.2.1 от 30 ноября 1993 года).

В Примечании 5 приведены дочерние общества Компании с долей участия в их уставном капитале.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 33.

(б) Отношения с государством

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства, и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании 13 «Основные средства» и примечании 14 «Активы в форме права пользования».

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

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

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

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

Ставка привлечения дополнительных заемных средств

Группа оценивает обязательства по аренде путем дисконтирования арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств, скорректированную с учетом конкретных условий аренды и для отражения процентной ставки, которую Группа будет платить за заем:

- на условиях, аналогичных условиям аренды;
- в сумме аналогичной стоимости актива в форме права пользования;
- в схожих экономических условиях.

Признание выручки от технологического присоединения

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

Оценочные резервы по судебным искам и претензиям

Резерв по судебным искам и претензиям создается исходя из оценки руководством вероятности неблагоприятного исхода по полученным судебным искам и претензиям погашения. Для целей оценки резервов Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки обязательства. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

(d) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

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

Концептуальные основы финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»

Данные поправки предусматривают ряд освобождений, применяемый к учету операций хеджирования, которые попадают под реформу базовой процентной ставки. Реформа затрагивает операции хеджирования, если возникает неопределенность в периоде и/или сумме базового денежного потока объекта или инструмента хеджирования. Применение данных изменений не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, ввиду того что у нее отсутствуют операции хеджирования.

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

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

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

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

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

(2) Основные средства

i. Признание и оценка

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

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

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

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

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(д) Нематериальные активы

i. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

ii. 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

iii. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

(о) Дивиденды

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

(п) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

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

Продажа электроэнергии и мощности

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения и за строительные услуги.

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

(р) Финансовые доходы и расходы

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

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

(с) Государственные субсидии

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

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

(т) Социальные платежи

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

(у) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Калининградская генерирующая компания»	Российская Федерация	99,9999	99,9999
АО «Янтарьэнергосбыт»	Российская Федерация	99,9998	99,9998
АО «Янтарьэнергосервис»	Российская Федерация	99,9	99,9

6 Информация по сегментам

Правление Группы является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе, анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- АО «Янтарьэнерго» – осуществляет деятельность по передаче электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям;
- АО «Янтарьэнергосбыт» – гарантирующий поставщик электроэнергии на территории Калининградской области;
- АО «Калининградская генерирующая компания» – производство и продажа электро/теплоэнергии;
- В сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	АО «Янтарьэнерго»	АО «Калининград- ская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 331 968	781 405	14 907 997	1 291	17 022 662
Выручка от продаж между сегментами	5 466 795	108 802	1 338 058	71 547	6 985 201
Выручка сегментов	6 798 763	890 207	16 246 055	72 838	24 007 863
В т.ч.					
Передача электроэнергии	5 803 320	—	—	—	5 803 320
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	888 417	—	—	—	888 417
Перепродажа электроэнергии	—	107 556	16 230 713	—	16 338 269
Прочая выручка	107 026	782 651	15 342	72 838	977 857
Финансовые доходы	6 433	2 746	5 818	—	14 997
Финансовые расходы	(284 512)	—	(133 616)	—	(418 128)
Амортизация	(1 620 565)	(91 624)	(11 403)	(51)	(1 723 643)
EBITDA	2 010 108	122 495	591 979	(2 481)	2 722 101
Активы сегментов	29 878 919	1 969 220	2 815 921	43 070	34 707 130
В т.ч.					
Основные средства и незавершенное строительство	27 164 263	1 408 851	327 879	163	28 901 156
Капитальные вложения	3 917 548	53 433	259 307	—	4 230 288
Обязательства сегментов	7 669 679	1 670 522	2 471 103	125 492	11 936 796

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	АО «Янтарьэнерго»	АО «Калининград- ская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 627 658	808 225	13 377 511	1 412	15 814 806
Выручка от продаж между сегментами	5 312 559	95 152	1 217 100	56 438	6 681 249
Выручка сегментов	6 940 217	903 377	14 594 611	57 850	22 496 055
В т.ч.					
Передача электроэнергии	5 621 7 911	—	—	—	5 627 911
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 139 979	—	—	—	1 139 979
Перепродажа электроэнергии	38 783	93 809	14 594 611	—	14 727 203
Прочая выручка	133 544	809 568	—	57 850	1 000 962
Финансовые доходы	10 717	—	907	—	11 624
Финансовые расходы	(398 462)	—	(195 489)	—	(593 951)
Амортизация	(1 223 997)	(90 693)	(9 567)	(176)	(1 324 872)
EBITDA	1 962 389	126 543	232 142	(10 202)	2 310 872
Активы сегментов	27 855 684	1 985 291	2 968 202	47 209	32 856 386
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	24 967 677	1 435 242	80 176	252	26 483 347
Капитальные вложения	—	15 220	11 912	—	27 132
Обязательства сегментов	8 368 873	1 708 031	2 858 851	127 400	13 063 155

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	24 007 863	22 496 055
Исключение выручки от продаж между сегментами	(6 985 201)	(6 681 249)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	17 022 662	15 814 806

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	2 722 101	2 310 872
Дисконтирование финансовых инструментов	(12 062)	(95)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(390 343)	539 536
Корректировка по аренде	196 402	218 743
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	62 700	(33 495)
Корректировка стоимости основных средств	74 337	30 370
Списание затрат по НИР	46 909	
Прочие корректировки	(31 756)	89 175
EBITDA	2 668 288	3 155 106
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 530 957)	(1 281 675)
Чистое начисление/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	—	(138 878)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(418 128)	(593 951)
Процентные доходы по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	14 997	11 624
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(124 124)	(151 154)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(22 415)	(19 635)
Процентный доход по финансовым активам, связанный с обязательствами по вознаграждению работников	7 209	—
Расход по налогу на прибыль	(141 342)	(237 331)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	453 528	743 843

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	34 707 130	32 856 386
Расчеты между сегментами	(959 443)	(1 063 973)
Внутригрупповые финансовые активы	(300 433)	(300 433)
Корректировка стоимости основных средств	(1 273 921)	(1 255 499)
Обесценение основных средств	(5 327 871)	(5 754 027)
Признание активов в форме права пользования	683 396	754 918
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	116 496	90 998
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 277 184)	(886 841)
Корректировка отложенных налоговых активов	945 100	1 024 246
Дисконтирование дебиторской задолженности	(14 327)	(2 265)
Прочие корректировки	(349 252)	(241 277)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	26 949 691	25 222 233

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	11 936 796	13 063 155
Расчеты между сегментами	(959 443)	(1 063 973)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(406 681)	(178 554)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	388 559	416 690
Признание обязательств по аренде	629 703	983 572
Прочие оценочные обязательства и начисления	(6 248)	(7 380)
Прочие корректировки	10 134	(169 134)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	11 592 820	13 044 376

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, у Группы не было контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	373 675	355 231
Продажа электроэнергии и мощности	14 902 845	13 416 294
Технологическое присоединение к электросетям	888 417	1 139 979
Продажа теплоэнергии	713 013	814 300
Прочая выручка	97 197	48 180
Выручка от договоров с покупателями	16 975 147	15 773 984
Выручка по договорам аренды	47 515	40 822
	17 022 662	15 814 806

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

8 Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	1 747	2 184
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	83 358	86 226
Списание кредиторской задолженности	3 549	12 095
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	69 655	48 066
Прочие доходы	11 665	16 171
	169 974	164 742

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 886 399	1 839 589
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 530 957	1 281 675
Материальные расходы, в т.ч.	9 623 686	8 825 223
<i>Электроэнергия для продажи</i>	<i>8 985 531</i>	<i>8 190 877</i>
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	<i>5 654</i>	<i>7 538</i>
<i>Прочие материальные расходы</i>	<i>632 501</i>	<i>626 808</i>
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	1 445 753	1 325 952
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>840 109</i>	<i>792 774</i>
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>103 214</i>	<i>107 388</i>
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	<i>244 135</i>	<i>200 010</i>
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	197 437	201 414
Краткосрочная аренда	43 405	13 309
Страхование	17 453	11 057
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	415 002	447 613
<i>Услуги связи</i>	<i>54 207</i>	<i>55 976</i>
<i>Охрана</i>	<i>90 034</i>	<i>88 215</i>
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	<i>30 811</i>	<i>20 880</i>
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	108 811	71 450
Транспортные услуги	2 645	2 729
Прочие услуги	128 494	208 363
Штрафы и пени	–	17 289
Прочие расходы	566 241	410 099
	15 468 038	14 147 440

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	1 420 021	1 276 955
Взносы на социальное обеспечение	381 699	400 156
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	12 192	25 483
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	4 257	9 208
Прочее	68 230	127 787
	1 886 399	1 839 589

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 60 858 (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 9 800).

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

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	14 997	11 624
Процентный доход по финансовым активам, связанный с обязательствами по вознаграждению работников	7 209	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 506	1 880
Прочие финансовые доходы	1 789	1 566
	29 501	15 070
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(418 128)	(593 951)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(124 124)	(151 154)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(22 415)	(19 635)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(17 568)	(1 975)
	(582 235)	(766 715)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль	(102 934)	(155 534)
Отложенный налог на прибыль	(38 408)	(81 797)
Итого расход по налогу на прибыль	(141 342)	(237 331)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 974	(595)	2 379	11 261	(2 252)	9 009
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	6 135	2 077	8 212	(136 918)	3 094	(133 824)
	9 109	1 482	10 591	(125 657)	842	(124 815)

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	%	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	%
Прибыль до налогообложения	594 870		981 174	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(118 974)	20	(196 235)	20
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(59 844)		(14 027)	
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(22 368)	3,8	(41 096)	4,2
	(141 342)	23,8	(237 331)	24,2

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудова- ние для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная/ условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	1 700 268	8 771 154	6 029 707	3 618 582	5 446 822	25 566 533
Реклассификация между группами	1 273 731	86 571	9 759	(1 370 061)	—	—
Поступления	148	44 616	10 034	385 914	2 953 533	3 394 245
Ввод в эксплуатацию	262 302	893 366	3 513 388	1 898 638	(6 567 694)	—
Выбытия	(16 127)	(8 524)	(21 147)	(10 192)	—	(55 990)
На 31 декабря 2019 года	3 220 322	9 787 183	9 541 741	4 522 881	1 832 661	28 904 788
Накопления амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	(807 651)	(2 997 751)	(2 193 438)	(1 676 825)	(1 458 646)	(9 143 311)
Реклассификация между группами	(299 014)	(111 792)	(64 875)	335 572	140 109	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(52 674)	(109 887)	(534 991)	(403 695)	1 101 247	—
Начисленная амортизация	(347 545)	(287 802)	(257 791)	(158 591)	—	(1 051 729)
Обесценение / восстановление обесценения	(8 934)	(39 364)	(10 551)	(317)	(79 696)	(138 862)
Выбытия	4 567	5 574	20 922	9 603	—	40 666
На 31 декабря 2019 года	(1 511 251)	(3 541 022)	(3 040 724)	(1 894 253)	(296 986)	(10 284 236)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	892 617	5 773 403	3 836 269	1 941 757	3 988 176	16 432 222
На 31 декабря 2019 года	1 709 071	6 246 161	6 501 017	2 628 628	1 535 675	18 620 552

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудова- ние для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная/ условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	3 220 322	9 787 183	9 541 741	4 522 881	1 832 661	28 904 788
Поступления	4 169	13 700	1 696	48 902	4 159 810	4 228 277
Ввод в эксплуатацию	430 750	1 597 796	2 158 962	894 054	(5 081 562)	—
Выбытия	(10 394)	(4 893)	(84 143)	(30 686)	(77 442)	(207 558)
На 31 декабря 2020 года	3 644 847	11 393 786	11 618 256	5 435 151	833 467	32 925 507
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	(1 511 251)	(3 541 022)	(3 040 724)	(1 894 253)	(296 986)	(10 284 236)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(6 644)	(87 248)	(44 287)	(38 168)	176 347	—
Начисленная амортизация	(116 043)	(331 686)	(534 176)	(352 934)	—	(1 334 839)
Выбытия	7 431	3 799	76 500	27 000	74 337	189 067
На 31 декабря 2020 года	(1 626 507)	(3 956 157)	(3 542 687)	(2 258 354)	(46 302)	(11 430 007)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	1 709 071	6 246 161	6 501 017	2 628 628	1 535 675	18 620 552
На 31 декабря 2020 года	2 018 340	7 437 629	8 075 569	3 176 797	787 165	21 495 500

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 3 379 (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 75 628), а также материалы для строительства основных средств в сумме 71 056 (на 31 декабря 2019 года: 77 889).

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

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства (далее – «ЕГДС»), определяются Группой на основании видов деятельности дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов группы. В качестве ЕГДС Группы определены группы активов «Янтарьэнерго» и «КГК».

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2021-2025 годов для всех ЕГДС

на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2021 год, на основании приказа от 30 декабря 2020 года № 137-07э/20 Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, опубликованным на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 26 сентября 2020 года.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-плана на 2021 год и прогнозных показателей на 2022-2025 годы, утвержденного Советом директоров от 12 марта 2021 года (протокол решения № 52 от 12 марта 2021 года).

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

Темп роста чистых денежных потоков в пост-прогнозный период составил 4%.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения на 31 декабря 2020 года, представлен ниже:

- Увеличение ставки дисконтирования до 10,03% (т.е. на 1%) приведет к возникновению убытков от обесценения по ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 2 022 401, по ЕГДС «КГК» обесценения не возникает.
- Сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде в ЕГДС «Янтарьэнерго» на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 1 584 582. Обесценения в ЕГДС «КГК» не возникает.
- Доведение капитальных затрат в каждом периоде до уровня амортизационных отчислений в ЕГДС «Янтарьэнерго» приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 6 331 146. Обесценения ЕГДС «КГК» не возникает.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	447 923	171 660	1 079 088	7 251	1 705 922
Поступления	21 415	—	6 097	—	27 512
Изменение условий по договорам аренды	(37 354)	270 318	30 244	—	263 208
Выбытие или прекращение договоров аренды	(67 828)	—	—	—	(67 828)
На 31 декабря 2019 года	364 156	441 978	1 115 429	7 251	1 928 814
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(18)	(40)	(36 717)	(81)	(36 856)
Начисленная амортизация	(15 716)	(82 041)	(131 404)	(454)	(229 615)
Выбытие амортизации или прекращение договоров аренды	1 122	—	—	—	1 122
На 31 декабря 2019 года	(14 612)	(82 081)	(168 121)	(535)	(265 349)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	447 905	171 620	1 042 371	7 170	1 669 066
На 31 декабря 2019 года	349 544	359 897	947 308	6 716	1 663 465
	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	364 156	441 978	1 115 429	7 251	1 928 814
Поступления	99 249	—	88	—	99 337
Изменение условий по договорам аренды	(43 228)	(64 087)	(28 597)	—	(135 912)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(24 727)	—	(690)	—	(25 417)
На 31 декабря 2020 года	395 450	377 891	1 086 230	7 251	1 866 822
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(14 612)	(82 081)	(168 121)	(535)	(265 349)
Начисленная амортизация	(18 397)	(71 979)	(102 575)	(29)	(192 980)
Изменение условий по договорам аренды	9 127	64 086	4 626	—	77 839
Выбытие амортизации или прекращение договоров аренды	3 563	—	10	—	3 573
На 31 декабря 2020 года	(20 319)	(89 974)	(266 060)	(564)	(376 917)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	349 544	359 897	947 308	6 716	1 663 465
На 31 декабря 2020 года	375 131	287 917	820 170	6 687	1 489 905

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2020 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года обесценения активов в форме права пользования выявлено не было.

15 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход: <i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	55 818	52 845
	55 818	52 845

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включены акции ПАО «Интер РАО ЕЭС». Справедливая стоимость данных акций рассчитана на основе опубликованных рыночных котировок.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	1 096 642	1 136 754	(4 741)	(56 510)	1 091 901	1 080 244
Нематериальные активы	–	9 382	–	–	–	9 382
Активы в форме права пользования	–	–	(297 460)	(332 693)	(297 460)	(332 693)
Запасы	4 105	3 439	–	(3 688)	4 105	(249)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75 878	95 319	–	(641)	75 878	94 678
Авансы выданные и прочие активы	14	–	–	–	14	–
Обязательства по аренде	351 715	371 644	–	–	351 715	371 644
Резервы	–	–	–	(1 476)	–	(1 476)
Обязательства по вознаграждениям работникам	99	9 096	–	–	99	9 096
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	62 200	70 043	–	–	62 200	70 043
Прочее	37 199	61 908	–	–	37 199	61 908
Налоговые активы/ (обязательства)	1 627 852	1 757 585	(302 201)	(395 008)	–	–
Зачет налога	(302 201)	(395 008)	302 201	395 008	–	–
Чистые налоговые активы	1 325 651	1 362 577	–	–	1 325 651	1 362 577

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года не был признан отложенный налоговый актив, обусловленный временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 255 193 (на 31 декабря 2019 года: 315 037), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Инвестиции в дочерние общества	(255 193)	(315 037)
Вычитаемые временные разницы	(199 563)	(199 563)
Налоговые убытки	(14 205)	(14 205)
Итого	(468 961)	(528 805)
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	(468 961)	(528 805)

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	1 080 244	11 657	—	1 091 901
Нематериальные активы	9 382	(9 382)	—	—
Активы в форме права пользования	(332 693)	35 233	—	(297 460)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	595	(595)	—
Запасы	(249)	4 354	—	4 105
Торговая и прочая дебиторская задолженность	94 678	(18 800)	—	75 878
Авансы выданные и прочие активы	—	14	—	14
Обязательства по аренде	371 644	(19 929)	—	351 715
Резервы	(1 476)	1 476	—	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 096	(11 074)	2 077	99
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	70 043	(7 843)	—	62 200
Прочес	61 908	(24 709)	—	37 199
	1 362 577	(38 408)	1 482	1 325 651

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	1 200 752	(120 508)	—	1 080 244
Нематериальные активы	3 884	5 498	—	9 382
Активы в форме права пользования	—	(332 693)	—	(332 693)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	2 252	(2 252)	—
Запасы	3439	(3 688)	—	(249)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	101 034	(6 356)	—	94 678
Обязательства по финансовой аренде	—	371 644	—	371 644
Резервы	(1 009)	(467)	—	(1 476)
Обязательства по вознаграждениям работникам	4 579	1 423	3 094	9 096
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 246)	8 246	—	—
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	98 104	(28 061)	—	70 043
Прочее	40 995	20 913	—	61 908
	1 443 532	(81 797)	842	1 362 577

17 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	275 651	296 425
Резерв под обесценение сырья и материалов	(17 197)	(17 202)
Прочие запасы	29 223	2 117
	287 677	281 340

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	98 145	6 450
Прочая дебиторская задолженность	19 542	369
	117 687	6 819
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 525 630	2 820 702
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 356 253)	(836 559)
Прочая дебиторская задолженность	645 583	1 028 069
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(527 835)	(811 366)
	1 287 125	2 200 846

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

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

19 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Оборотные		
Авансы выданные	30 079	44 695
Резерв под обесценение авансов выданных	(38)	(115)
НДС к возмещению	112 713	80 442
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	199 043	217 787
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	16 145	16 265
	357 942	359 074

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	329 997	530 975
	329 997	530 975

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
УФК*	–	–	212 414	302 487
ПАО Газпромбанк*	AA+	Эксперт РА	33 900	120 406
ПАО Сбербанк*	Вaa3	Moody's	32 746	34 169
АО Промсвязьбанк*	BB	S&P	10 439	5 595
АО Энерготрансбанк	BBB–	Эксперт РА	4 028	2 809
АО Банк Россия	AA	Эксперт РА	35 593	47 664
АО Альфа-банк	BB+	S&P	195	15 627
АО Связь банк*	–	–	–	2
ПАО ВТБ банк*	BBB-	S&P	65	181
Прочие банки	–	–	301	1 599
Денежные средства в кассе	–	–	316	436
			329 997	530 975

* Связанные с государством.

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

21 Капитал

Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции	0,50	0,50
В обращении на 1 января (тыс. штук)	4 780 688	130 763
В обращении на 31 декабря и полностью оплаченные (тыс. штук)	4 780 688	4 780 688

Обыкновенные и привилегированные акции

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

Дивиденды

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

Согласно заседанию Правления от 28 мая 2020 года (протокол № 1010пр/1) произведено начисление дивидендов за 2019 год в размере 202 673, в связи с чем оплата дивидендов произведена 20 июля 2021 года.

Дополнительная эмиссия ценных бумаг

В 2019 году зарегистрировано увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Выпуск акций был зарегистрирован Банком России 10 декабря 2015 года. Было выпущено 4 846 926 600 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, по закрытой подписке. Цена размещения составила 3,00 руб. за акцию. Поступление от эмиссии составили 13 949 775, в том числе номинальная стоимость размещенных акций 2 324 962, эмиссионный доход – 11 624 812. Средства, полученные в счет оплаты за выпуск акций, которые не были зарегистрированы на 31 декабря 2020 года, признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2020 года в размере 4 022 549 (на 31 декабря 2019 года в размере 1 104 982).

22 Прибыль на акцию

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	4 780 688	4 393 194
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	453 528	743 843
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,09	0,20

23 Заемные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 330 000	4 200 000
Обязательства по аренде	1 758 573	1 858 222
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(272 740)	(294 847)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	(400 000)
	5 815 833	5 363 375
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 796	441 569
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	272 740	294 847
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	400 000
	276 536	1 136 416
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	3 796	23 769
	3 796	23 769

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

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные кредиты и займы					
ПАО «Россети»*	2045	5.25%	10.44%	2 403 787	2 423 339
Банк «Возрожденис» (ПАО)	2021	—	10.00%	—	200 000
АО «Газпромбанк»*	2022	8.25-11.00%	8.40-11.40%	795 197	717 800
ОАО «АБ «Россия»	2023	7.94% - 11%	8.19%-13.50%	634 812	600 000
ПАО «Промсвязьбанк»*	2022	8,45%	—	400 000	—
ПАО «ВТБ»*	2024	5,35-7,6%	7,35%	100 000	500 000
ОАО «КБ «Энерготрансбанк»	2020	—	11,75%	—	200 000
Обязательства по аренде	2024	7%-26%	6,72%-25,89%	1 758 573	1 858 222
Итого обязательства				6 092 369	6 499 791

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

12 июля 2015 г. Группой был получен долгосрочный займ №2968 от материнской компании ПАО «Россети» на сумму 2 400 000 под процентную ставку 10,44% годовых до 2045 года. На 31 декабря 2019 года задолженность Группы по данному займу составила 2 423 339 с учетом начисленных процентов. Задолженность по займу №2968 от 12 июля 2015 г. была полностью погашена денежными средствами в 2020 году.

21 февраля 2020 г. Группой был заключен договор №5472 с материнской компанией ПАО «Россети» о выдаче займа на сумму 2 400 000. Условия данного договора следующие: процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ, увеличенной на 1%; срок действия займа - 5 лет; обеспечение отсутствует. Остаток задолженности Группы по данному займу на 31 декабря 2020 составляет 2 403 787.

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

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

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2020 года	3 800 000	817 800	23 769	1 858 222	1 430 625
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	8 944 139	7 650 445	—	—	—
Погашение заемных средств	(8 414 139)	(8 468 245)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(175 674)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(354 371)	(122 888)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(224 973)
Итого	530 000	(817 800)	(354 371)	(298 562)	(224 973)
Неденежные изменения					
Процентные расходы	—	—	332 965	124 124	71 584
Поступления по договорам аренды	—	—	—	99 337	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	202 673
Выбытие или прекращение договоров аренды	—	—	—	(21 844)	—
Прочие изменения, нетто	—	—	1 433	(2 704)	—
Итого	—	—	334 398	198 913	202 673
На 31 декабря 2020 года	4 330 000	—	3 796	1 758 573	1 430 625

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019 года	2 800 000	1 602 000	22 653	1 704 867	1 072 227
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	1 200 000	11 078 814	—	—	—
Погашение заемных средств	(200 000)	(11 863 014)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(54 859)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(470 769)	(202 954)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(10 000)
Итого	1 000 000	(784 200)	(470 769)	(257 813)	(10 000)
Неденежные изменения					
Переклассификация	—	—	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	—	—	—
Процентные расходы	—	—	471 885	151 154	122 066
Поступления по договорам аренды	—	—	—	27 512	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	246 332
Дисконтирование	—	—	—	(67 706)	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	263 208	—
Итого	—	—	471 885	375 168	368 398
На 31 декабря 2019 года	3 800 000	817 800	23 769	1 858 222	1 430 625

25 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	353 215	382 595
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	35 344	34 095
Итого чистая стоимость обязательств	388 559	416 690

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Стоимость активов на 1 января	90 998	86 354
Доход на активы программ	7 209	—
Взносы работодателя	55 670	6 389
Прочее движение по счетам	5 326	322
Выплата вознаграждений	(42 707)	(2 067)
Стоимость активов на 31 декабря	116 496	90 998

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие»

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражден- ия
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	382 595	34 095	215 276	26 358
Стоимость текущих услуг	12 192	4 863	5 539	1 015
Стоимость прошлых услуг и секвестры	—	—	19 944	8 600
Процентный расход по обязательствам	20 573	1 842	17 641	1 994
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	6 830	472	62 410	4 468
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(12 965)	(1 078)	74 508	(4 874)
Взносы в программу	(56 010)	(4 850)	(12 723)	(3 466)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	353 215	35 344	382 595	34 095

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стоимость услуг работников	17 055	35 098
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(606)	(406)
Процентные расходы	22 415	19 635
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	38 864	54 327

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	6 830	62 410
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(12 965)	74 508
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(6 135)	136 918

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Переоценка на 1 января	190 129	53 211
Изменение переоценки	(6 135)	136 918
Переоценка на 31 декабря	183 994	190 129

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,10%	6,3%
Увеличение заработной платы в будущем	4,50%	4,0%
Ставка инфляции	4,00%	4,5%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	65	62
• Женщины	50	57
Средний уровень текучести кадров	10,7%	10,7%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на (4,60)%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 0,40%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 4,80%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на (1,60)%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на (2,30)%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2021 год составляет 64 653, в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников – 61 228;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам – 3 425.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	1 673 968	1 430 625
	1 673 968	1 430 625
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 777 010	2 850 978
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	326 210	179 699
Задолженность перед персоналом	6 915	51 428
Резерв по неиспользованным отпускам	129 551	121 169
	2 239 686	3 203 274

На 31 декабря 2020 года долгосрочная кредиторская задолженность по соглашению о новации с ПАО «Россети» составляет 1 362 209 (на 31 декабря 2019 года: 1 430 625), краткосрочная часть кредиторской задолженности - 117 700 (на 31 декабря 2019 года: 0).

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

27 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	128 078	73 436
Налог на имущество	42 021	42 353
Взносы на социальное обеспечение	47 846	39 988
Прочие налоги к уплате	4 485	16 603
	222 430	172 380

28 Авансы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	679 526	677 710
	679 526	677 710
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	248 373	288 798
Прочие авансы полученные	7 355	232 160
	255 728	520 958

29 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	13 405	7 923
Начисление (увеличение) за период	15 999	17 287
Восстановление (уменьшение) за период	(14 846)	(2 336)
Использование оценочных обязательств	(10 309)	(9 469)
Остаток на 31 декабря	4 249	13 405

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

30 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	55 818	52 845
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	1 404 812	2 207 665
Денежные средства и их эквиваленты	329 997	530 975
	1 790 627	2 791 485

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 109 223	(1 094 143)	2 246 583	(636 023)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	165 031	(150 491)	172 938	(150 491)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	177 852	(2 612)	152 406	—
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	150 078	(100 291)	168 365	(35 945)
Прочие покупатели	21 591	(8 716)	80 410	(14 100)
	2 623 775	(1 356 253)	2 820 702	(836 559)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 410 517 по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 651 573).

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	1 345 196	(176 064)	699 641	(159 691)
Просроченная менее чем на 3 месяца	361 512	(125 832)	1 073 377	(86 715)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	103 741	(103 741)	188 760	(9 432)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	228 349	(228 349)	182 482	(23 367)
Просроченная на срок более года	1 250 102	(1 250 102)	1 711 330	(1 368 720)
	3 288 900	(1 884 088)	3 855 590	(1 647 925)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	(1 647 925)	(1 854 293)
Увеличение резерва за период	(999 582)	(561 803)
Восстановление сумм резерва за период	422 589	601 299
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	340 830	166 872
Остаток на 31 декабря	(1 884 088)	(1 647 925)

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 8 430 000 (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 7 380 000). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	4 333 796	5 294 058	335 987	1 427 140	820 383	148 621	2 561 927	—
Обязательства по аренде	1 758 573	2 782 657	298 796	280 440	282 529	234 750	95 203	1 590 939
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 913 655	4 147 365	2 309 967	207 100	976 263	610 916	—	43 119
	<u>10 006 024</u>	<u>12 224 080</u>	<u>2 944 750</u>	<u>1 914 680</u>	<u>2 079 175</u>	<u>994 287</u>	<u>2 657 130</u>	<u>1 634 058</u>
 <u>31 декабря 2019 года</u>	 <u>Балансовая стоимость</u>	 <u>Денежные потоки по договору</u>	 <u>До 1 года</u>	 <u>От 1 до 2 лет</u>	 <u>От 2 до 3 лет</u>	 <u>От 3 до 4 лет</u>	 <u>От 4 до 5 лет</u>	 <u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	4 641 569	11 504 268	1 306 908	1 143 265	907 003	249 874	249 874	7 647 344
Обязательства по финансовой аренде	1 858 221	2 964 747	301 943	287 626	277 474	280 774	232 597	1 584 333
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 461 302	4 783 871	3 030 677	150 000	207 100	727 482	668 612	—
	<u>10 961 092</u>	<u>19 252 886</u>	<u>4 639 528</u>	<u>1 430 891</u>	<u>1 184 477</u>	<u>530 648</u>	<u>482 471</u>	<u>9 231 677</u>

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Группы выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 2 500 000 (31 декабря 2019 года: 500 000)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли/(убытка) до налога на прибыль за 2020 год на 1 770 (31 декабря 2019 года: 2 599) Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(2) Справедливая и балансовая стоимость

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

	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	55 818	55 818	55 818	—	—
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18, 20	1 734 809	1 734 809	329 997	—	1 404 812
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	23, 26	(10 006 024)	(9 727 207)	—	—	(10 006 024)
		<u>(8 215 397)</u>	<u>(7 936 580)</u>	<u>385 815</u>	<u>—</u>	<u>(8 601 212)</u>

	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	52 845	52 845	52 845	—	—
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18, 20	2 738 640	2 738 640	530 975	—	2 207 665
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	23, 26	(10 961 093)	(11 203 670)	—	—	(10 961 093)
		<u>(8 169 608)</u>	<u>(8 412 185)</u>	<u>583 820</u>	<u>—</u>	<u>(8 753 428)</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 8,95-10,40% (на 31 декабря 2019 года: 6,94%-10,8%).

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	52 845
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	2 974
На 31 декабря 2020 года	55 819

(д) Управление капиталом

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

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

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

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 годов данные требования выполнялись.

31 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 131 659 с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 516 527 с учетом НДС).

32 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

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

Так же у Группы существуют налоговые риски в отношении расчета налога на имущество. По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риски оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не превысит 2% от величины активов Группы.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

33 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Прочая выручка	753	753	—	—
			—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	36 279	65 948	18 820	54 378
Прочие доходы (госпошлина по решению суда)	—	87	—	—
	37 032	66 788	18 820	54 378
	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	19 201	19 201	—	(2 908)
Прочие работы и услуги производственного характера	1 422	1 281	(164 916)	—
Прочие расходы (задолженность по дивидендам и проценты за пользование чужими средствами)	71 847	122 068	(1 479 909)	(1 430 625)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	157 555	250 560	—	(23 340)
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Краткосрочная аренда	64 054	7	(44 338)	(69 711)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	1 876	—	—	—
Прочие расходы	10 814	14 870	—	(15 689)
	326 769	407 987	(1 524 247)	(1 542 273)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	(2 403 787)	(2 423 340)
Авансы полученные	(7 355)	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	31	(46)
	(2 411 11)	(2 423 386)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	25 967	55 829
Выходные пособия	2 035	(867)
	28 002	54 962

На 31 декабря 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 0 (на 31 декабря 2019 года: 32).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составила:

- 14,5% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 21%);

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 32% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 32%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 107 420 (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 104 144).

Информация об остатке денежных средств и эквивалентов, размещенных в банках, связанных с государством, раскрыта в Примечании 20.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 631 391 (по состоянию на 31 декабря 2019 года 676 485).

34 События после отчетной даты

Протоколом № 447 от 8 февраля 2021 года Советом директоров ПАО «Россети» одобрено участие в АО «Янтарьэнерго» путем приобретения дополнительных обыкновенных акций АО «Янтарьэнерго» по цене, определенной решением Совета директоров в соответствии с законодательством Российской Федерации, в количестве, обеспечивающем внесение ПАО «Россети» денежных средств, полученных ПАО «Россети» в виде дивидендных выплат от дочерних и зависимых обществ ПАО «Россети», в уставный капитал АО «Янтарьэнерго» в размере не более 498 000 в целях финансирования мероприятий «Программы по реконструкции и развитию электрических сетей Калининградской области до 2020 года», по итогам которого доля ПАО «Россети» в уставном капитале АО «Янтарьэнерго» останется без изменения и составит 100 процентов. 15 февраля 2021 года заключен договор кредитования в форме овердрафта с Банком ГПБ (АО) № 3821-001 с суммой лимита кредитования 500 000 и сроком действия договора до 15 февраля 2024 года. Целевое назначение – финансирование производственно-хозяйственной деятельности. Процентная ставка за пользование Кредитом составляет 5,95%.

11 марта 2021 года подписано Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита № 3821-002 с Банком ГПБ (АО) на сумму 400 000. Период действия соглашения – по 10 марта 2026 года (включительно). Процентная ставка для каждой кредитной сделки не может превышать 6,688%. Целевое назначение – финансирование производственно-хозяйственной деятельности, модернизация и обновление ОС, рефинансирование кредитов и займов, создание технической возможности тех. присоединения потребителей.

11 марта 2021 года подписано Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита № 3821-003 с Банком ГПБ (АО) на сумму 500 000. Период действия соглашения – по 10 марта 2026 г. (включительно). Процентная ставка для каждой кредитной сделки не может превышать 6,688%. Целевое назначение – финансирование производственно-хозяйственной деятельности, модернизация и обновление ОС, рефинансирование кредитов и займов, создание технической возможности тех. присоединения потребителей.

10 марта 2021 года подписано Кредитное соглашение об открытии возобновляемого совокупного лимита кредитования № 3821-003 с Банком ГПБ (АО) на сумму 500 000. Период действия соглашения – по 10 марта 2026 года (включительно). Процентная ставка для каждой кредитной сделки не может превышать 6,688%. Целевое назначение – финансирование производственно-хозяйственной деятельности, модернизация и обновление ОС, рефинансирование кредитов и займов, создание технической возможности тех. присоединения потребителей.

10 марта 2021 года подписано Кредитное соглашение об открытии возобновляемого совокупного лимита кредитования № КС-69018/0001/В-21 с Банком ВТБ (ПАО) на сумму 500 000. Период действия соглашения – по 10 марта 2026 года. Процентная ставка устанавливается на уровне Ключевой ставки, увеличенной на 1,4425%. Целевое назначение – финансирование текущей деятельности, пополнение оборотных средств, модернизация и приобретение ОС, рефинансирование кредитов и займов.

10 марта 2021 года подписано Кредитное соглашение об открытии возобновляемого совокупного лимита кредитования № КС-69018/0002/В-21 с Банком ВТБ (ПАО) на сумму 500 000. Период действия соглашения – по 10 марта 2026 года. Процентная ставка устанавливается на уровне Ключевой ставки, увеличенной на 1,4425%. Целевое назначение – финансирование текущей деятельности, пополнение

оборотных средств, модернизация и приобретение ОС, рефинансирование кредитов и займов.

Группой выполнено погашение кредита по соглашению 00.19-2/01/062/20 от 08.05.2020 с АО «АБ «Россия» на сумму 32 212, по соглашению 00.19-2/01/060/20 от 08.05.2020 с АО «АБ «Россия» на сумму 400 000 и по соглашению 00.19-2/01/061/20 от 08.05.2020 с АО «АБ «Россия» на сумму 202 600.

Подан иск к ответчику ООО «Финансовая система» по делу А21-10910/2020 о взыскании бездоговорного потребления на сумму 135 000 оценивается как средняя степень вероятности взыскания.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 67 листа(ов)