

**Группа «ТГК-14»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение**

**2020 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2020 год.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год.....	4

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа и ее деятельность.....	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	6
3	Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности.....	6
4	Основные положения учетной политики.....	7
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	17
6	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	20
7	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами.....	23
8	Основные средства.....	27
9	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	29
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	30
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.....	30
12	Запасы.....	30
13	Дебиторская задолженность.....	30
14	Денежные средства и их эквиваленты.....	31
15	Капитал.....	32
16	Кредиты и займы.....	32
17	Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам.....	33
18	Долгосрочные резервы по обязательствам.....	36
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	37
20	Задолженность по уплате налогов.....	37
21	Текущие резервы по обязательствам.....	37
22	Выручка от операционной деятельности.....	38
23	Прочие операционные доходы.....	38
24	Расходы на персонал.....	39
25	Прочие операционные расходы.....	39
26	Финансовые доходы и расходы.....	39
27	Налог на прибыль.....	40
28	Прибыль на акцию.....	41
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	41
30	Управление финансовыми рисками.....	43
31	Информация по сегментам.....	48
32	События после отчетной даты.....	51



## Аудиторское заключение независимого аудитора

**Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества  
«Территориальная генерирующая компания № 14»:**

---

### Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

---

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

## Наша методология аудита

### Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 129 348 тысяч российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1% от совокупных операционных расходов Группы.

- Мы провели работу по аудиту на одном отчитываемом предприятии и посетили Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №14», расположенное в городе Чита (Россия).
- Объем аудита покрывает более 98% активов, выручки и совокупных операционных расходов Группы.
- Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

### Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

**Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом**

129 348 тыс. руб.

**Как мы ее определили**

1% от совокупных операционных расходов Группы

**Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности**

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности совокупные операционные расходы в связи с тем, что величина расходов Группы является ключевым показателем для оценки пользователями консолидированной финансовой отчетности Группы результатов ее деятельности. Операционные расходы определяются руководством как все расходы, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением финансовых расходов, расходов по налогу на прибыль и прочих совокупных расходов. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

#### Ключевой вопрос аудита

**Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности.**

См. Примечание 4 «Основные положения учетной политики» и Примечание 13 «Дебиторская задолженность» к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

#### Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности включали следующее:

- для целей проверки корректности определения суммы ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности мы выполнили проверку моделей, используемых для оценки кредитных убытков;
- проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, используемой руководством Группы, в том числе определение дефолта;
- проверку на выборочной основе корректности классификации руководством остатков торговой дебиторской задолженности для её дальнейшей коллективной оценки в зависимости от характеристик кредитного риска и сроков просрочки;

### Ключевой вопрос аудита

На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Группы составляла 1 054 507 тыс. руб. (1 690 072 тыс. руб. за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 635 565 тыс. руб.). Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2020 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 38% от общего баланса торговой дебиторской задолженности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО 9»), который требует отражения резерва под ожидаемые, а не понесенные кредитные убытки, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней просрочки актива, на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков представляет собой непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, и отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма резерва является существенной.

### Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- проверку на выборочной основе сроков возникновения торговой дебиторской задолженности для подтверждения длительности периода просрочки платежа;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной оценки кредитных убытков;
- проверку на выборочной основе платежей за предыдущие периоды, информация о которых использовалась для расчета ожидаемых кредитных убытков;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 4 «Основные положения учетной политики» и 13 «Дебиторская задолженность» к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации, установленным МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности или соответствующих раскрытий в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

### **Определение объема аудита Группы**

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На основании проведенной нами оценки рисков, анализа существенности строк консолидированной финансовой отчетности Группы мы определили Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14» как существенный компонент Группы и провели аудит консолидированной финансовой отчетности с применением положений МСА 600 «Аудит консолидированной финансовой отчетности». Все прочие общества Группы были определены нами как несущественные для целей включения в объем аудита Группы.

---

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» за 2020 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

---

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

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Юрий Юрьевич Муравлев.

*Ю.Ю. Муравлев*

30 марта 2021 г.  
Москва, Российская Федерация



**Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество  
«Территориальная генерирующая компания №14»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 декабря 2004 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1047550031242

Идентификационный номер налогоплательщика: 7534018889

672090, г. Чита, ул. Профсоюзная, д. 23

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	9 127 383	9 055 206
Нематериальные активы		43 362	33 236
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	35 590	25 332
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	3 616	6 831
Прочие внеоборотные активы		46 807	73 081
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>9 256 758</b>	<b>9 193 686</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	12	1 150 292	1 035 617
Дебиторская задолженность	13	1 177 824	1 419 547
Переплата по налогу на прибыль		11 271	36 243
Денежные средства и их эквиваленты	14	615 996	361 714
Прочие оборотные активы		27 823	5 015
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>2 983 206</b>	<b>2 858 136</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>12 239 964</b>	<b>12 051 822</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	15	1 357 946	1 357 946
Эмиссионный доход	15	3 731 271	3 731 271
Прочие резервы		69 905	51 285
Нераспределенная прибыль		1 379 111	1 062 047
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам группы</b>		<b>6 538 233</b>	<b>6 202 549</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	919 595	1 492 597
Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам	17	270 734	263 271
Долгосрочные резервы по обязательствам	18	276 230	347 364
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 466 559</b>	<b>2 103 232</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	16	1 274 604	1 288 891
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 979 205	1 754 118
Задолженность по уплате налогов	20	545 703	362 917
Текущие резервы по обязательствам	21	435 660	340 115
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 235 172</b>	<b>3 746 041</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>5 701 731</b>	<b>5 849 273</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>12 239 964</b>	<b>12 051 822</b>

Утверждено и подписано: 30 марта 2021 г.



А. А. Дизунов  
Генеральный директор

В. И. Шобанова  
Главный бухгалтер

**ГРУППА «ТГК-14»****Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<b>Прим.</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Выручка	22	12 793 425	12 849 354
Прочие операционные доходы	23	812 765	658 218
Расходы на топливо		(4 440 455)	(4 497 015)
Расходы на персонал	24	(3 834 563)	(3 630 192)
Покупная электроэнергия и мощность		(785 973)	(954 636)
Амортизация основных средств	8	(856 792)	(1 163 490)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	11, 13	(400 651)	(81 271)
Прочие операционные расходы	25	(2 616 370)	(2 600 286)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>671 386</b>	<b>580 782</b>
Финансовые доходы	26	13 278	79 847
Финансовые расходы	26	(211 599)	(219 152)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>473 065</b>	<b>441 477</b>
Расход по налогу на прибыль	27	(156 001)	(144 825)
<b>Итого прибыль за год, причитающаяся акционерам Группы</b>		<b>317 064</b>	<b>296 652</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прибыль от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	10 258	3 383
Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	27	(2 052)	(677)
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Актуарные прибыли (убытки)	17	13 034	(37 943)
Налог на прибыль по актуарным убыткам	27	(2 620)	7 575
<b>Итого прочий совокупный доход (убыток) за год, причитающийся акционерам Группы</b>		<b>18 620</b>	<b>(27 662)</b>
<b>Общий совокупный доход за год, причитающийся акционерам Группы</b>		<b>335 684</b>	<b>268 990</b>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	28	0,00023	0,00022

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2020 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
<b>Баланс на 1 января 2019 г.</b>		<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>78 947</b>	<b>765 395</b>	<b>5 933 559</b>
Прибыль за год		-	-	-	296 652	296 652
Прочий совокупный убыток с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	(27 662)	-	(27 662)
<i>Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	10	-	-	3 383	-	3 383
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	27	-	-	(677)	-	(677)
<i>Убыток от изменений в актуарных предположениях</i>	17	-	-	(37 943)	-	(37 943)
<i>Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях</i>	27	-	-	7 575	-	7 575
<b>Общий совокупный доход (убыток) за 2019 г.</b>		-	-	<b>(27 662)</b>	<b>296 652</b>	<b>268 990</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2019 г.</b>		<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>51 285</b>	<b>1 062 047</b>	<b>6 202 549</b>
<b>Баланс на 1 января 2020 г.</b>		<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>51 285</b>	<b>1 062 047</b>	<b>6 202 549</b>
Прибыль за год		-	-	-	317 064	317 064
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	18 620	-	18 620
<i>Доход от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	10	-	-	10 258	-	10 258
<i>Налоговый эффект от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход</i>	27	-	-	(2 052)	-	(2 052)
<i>Доход от изменений в актуарных предположениях</i>	17	-	-	13 034	-	13 034
<i>Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях</i>	27	-	-	(2 620)	-	(2 620)
<b>Общий совокупный доход за 2020 г.</b>		-	-	<b>18 620</b>	<b>317 064</b>	<b>335 684</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2020 г.</b>		<b>1 357 946</b>	<b>3 731 271</b>	<b>69 905</b>	<b>1 379 111</b>	<b>6 538 233</b>

Примечания на стр. с 5 по 51 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

**ГРУППА «ТГК-14»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>473 065</b>	<b>441 477</b>
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8	856 792	1 163 490
Амортизацию нематериальных активов	25	11 725	11 774
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	11, 13	400 651	81 271
Изменение прочих текущих резервов	21	95 545	(172 252)
Изменение стоимости обслуживания пенсионных обязательств	17	4 260	177
Прибыль от выбытия основных средств и запасов		(51 503)	(11 618)
Финансовые расходы	26	211 599	219 152
Финансовые доходы	26	(13 278)	(152 143)
Списание кредиторской задолженности	23	(209)	(168)
Изменение резерва по рекультивации земель	18	(86 516)	(14 739)
Прочие изменения		(5 947)	8 020
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>1 896 184</b>	<b>1 574 441</b>
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(155 995)	803 323
Изменение предоплаты по налогам и прочим активам		624	14 207
Изменение запасов		(42 102)	(165 296)
Изменение прочих оборотных активов		(22 808)	935
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		225 084	86 413
Изменение кредиторской задолженности по налогам		182 786	(111 280)
Изменение прочей задолженности		35 996	29 244
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>2 119 772</b>	<b>2 231 987</b>
Налог на прибыль уплаченный		(135 701)	(160 821)
Проценты уплаченные (за вычетом капитализированных)		(173 978)	(180 448)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1 810 093</b>	<b>1 890 718</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(956 425)	(1 416 287)
Приобретение НМА		(31 365)	(14 581)
Капитализированные и уплаченные финансовые расходы	8	(15 842)	(47 188)
Проценты полученные	26	12 880	18 904
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(990 752)</b>	<b>(1 459 152)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов		1 517 328	2 589 509
Погашение кредитов и займов		(2 038 469)	(3 018 799)
Погашение обязательств по аренде		(43 918)	(24 524)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(565 059)</b>	<b>(453 814)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>361 714</b>	<b>383 962</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	14	<b>615 996</b>	<b>361 714</b>
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>254 282</b>	<b>(22 248)</b>

**1 Группа и ее деятельность****Организационная структура и деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2020 год для публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ПАО «ТГК-14» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Компании являются следующие направления:

- производство и реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- производство, транспортировка и реализация тепловой энергии потребителям, подключенным к тепловым сетям.

В состав Группы входят 7 тепловых электростанций с общей установленной электрической и тепловой мощностью 649,57 МВт и 3 120,77 Гкал/час, соответственно.

С 25 января 2007 г. акции Компании обращаются на Московской бирже (бывшая «ММВБ»).

Компания зарегистрирована по адресу: 672000, Российская Федерация, г. Чита, ул. Профсоюзная, 23.

Представительство: 107053, Российская Федерация, г. Москва, Орликов переулок, 5, стр. 1.

**Формирование Группы**

Компания создана в рамках реализации реформы электроэнергетического сектора Российской Федерации, на основании решения Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 3 сентября 2004 г.). Распоряжением Правления ОАО РАО «ЕЭС России» (№ 147р от 3 декабря 2004 г.) Компания была зарегистрирована 7 декабря 2004 г. в едином государственном реестре под регистрационным номером 1047550031242.

Компания начала свою операционную деятельность 1 февраля 2005 г., арендуя основные средства у ОАО «Читаэнерго» и ОАО «Бурятэнерго», а с 29 декабря 2005 г., после проведения реорганизации данных компаний, у их правопреемников – ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Формирование Компании завершилось 29 сентября 2006 г. в результате реорганизации ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» и их последующего присоединения к ПАО «ТГК-14». По итогам реорганизации, Компания стала владельцем 100% акций в ОАО «Спецавтохозяйство» – дочерней компании ОАО «Читинская генерирующая компания», оказывающей транспортные услуги по перевозке грузов и угля.

В марте 2011 г. ПАО «ТГК-14» выступило единственным учредителем ООО «Улан-Удэнский энергетический комплекс» (в мае 2012 г. переименовано в ООО «Единый информационно-расчетный центр») для осуществления функции приема и обработки платежей у населения в республике Бурятия.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. в состав Группы входили: ПАО «ТГК-14» и две дочерние компании – АО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр».

Компании принадлежит 100% уставного/акционерного капитала и 100% голосов в дочерних предприятиях.

**Состав акционеров Группы**

Структура акционерного капитала Компании в разрезе собственников на каждую из отчетных дат представлена в таблице ниже:

	Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на	
	31 декабря 2020 г., %	31 декабря 2019 г., %
ООО «Энергопромсбыт»	39,81	39,81
ЗАО УК «РВМ Капитал»	24,49	24,98
АО «УК «ТрансФинГруп»	-	20,46
АО «УК «Тринфико»	23,01	9,96
Прочие держатели	12,69	4,79
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 и в течение периодов, закончившихся на указанные даты, у Группы не было контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны. Контролирующей стороной ООО «Энергопромсбыт» через ОАО «РЖД» является Российская Федерация. ЗАО УК «РВМ Капитал» контролируется С. В. Орловым, кроме того, данное общество находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние». Крупнейшими акционерами НПФ «Благосостояние» являются Банк ГПБ (АО) (49,9% голосующих акций), находящийся под существенным влиянием ПАО «Газпром», и ОАО «РЖД» (25% голосующих акций). Бенефициарным владельцем АО «УК «Тринфико» является О. В. Белай, кроме того, данное общество находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние».

## **2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

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 (Примечание 29). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 4 представлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

### ***Отношения с государством***

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. ОАО «РЖД» имело возможность оказывать существенное влияние на Группу через дочернюю структуру ООО «Энергопромбыт». В свою очередь, деятельность ОАО «РЖД» контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является связанной стороной, оказывающей существенное влияние на деятельность Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии и мощностей и тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Федеральную антимонопольную службу (ФАС).

Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Федеральная служба по тарифам и Региональные энергетические комиссии не всегда утверждают повышение тарифов пропорционально росту затрат Группы, поэтому отдельные тарифы могут быть недостаточными для покрытия всех затрат Группы на производство энергии. При определении тарифов учитываются затраты, определяемые по Российским стандартам бухгалтерского учета.

Как отмечено в Примечании 29, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы. Компании, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства, раскрыты как связанные стороны Группы (Примечание 7).

## **3 Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности**

### ***Основа подготовки финансовой отчетности***

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, имеющих в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

### **3 Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

#### **Принцип непрерывности деятельности**

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. величина краткосрочных обязательств Группы превысила ее оборотные активы на 1 251 966 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 887 905 тыс. руб.).

Руководство Группы рассматривает возможность предпринять следующие шаги для улучшения финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности (Примечание 30):

- 1) Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей сокращение затрат;
- 2) Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля за счет использования невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям в сумме 3 477 678 тыс. руб.

В целом, Группа является ключевым объектом обеспечения жизнедеятельности Забайкальского края и Республики Бурятия, единственным крупным производителем электрической и тепловой энергии в регионах присутствия, что является дополнительным фактором, свидетельствующим о способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

### **4 Основные положения учетной политики**

#### **Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета, описанных ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

#### **Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности**

Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысяч рублей, если не указано иное.

#### **Консолидированная финансовая отчетность**

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нерезализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимноисключаются. Нерезализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)****Основные средства**

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, кроме активов, приобретенных до 1 января 2011 г. Основные средства, приобретенные до 1 января 2011 г., первоначально были учтены по справедливой стоимости на 1 января 2011 г. – дату перехода на МСФО, которая является условной первоначальной стоимостью для данных объектов основных средств. Впоследствии, такие объекты, приобретенные до 1 января 2011 г., отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения.

Затраты, понесенные после приобретения основных средств, которые удовлетворяют критериям их признания, определенным в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», капитализируются.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Доход или убыток от списания основных средств относится на финансовые результаты по мере списания. Затраты на проведение масштабных инспекций и существенных усовершенствований основных средств отражаются в составе балансовой стоимости основных средств, если они отвечают критериям признания актива, при одновременном списании подлежащих замене частей в состав расходов за год.

Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прочих операционных доходов или расходов.

**Амортизация**

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования с момента готовности к эксплуатации.

Средние сроки полезного использования основных средств, использованные для расчета суммы амортизации в разрезе основных учетных групп основных средств, приведены ниже:

	<b>Срок полезного использования (количество лет)</b>
Здания	20 – 65
Сооружения и передаточные устройства	5 – 65
Машины и оборудование	2 – 40
Транспортные средства	3 – 10
Прочие основные средства	3 – 25

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на выбытие исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Изменения ликвидационной стоимости учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории предназначенного для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

**Незавершенное строительство**

К незавершенному строительству относятся затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение напрямую связанных с ним переменных накладных расходов, понесенных в процессе строительства, а также затраты на приобретение основных средств, требующих установки или подготовки к использованию, и относящиеся к ним затраты по займам.

**Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату/ до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды.

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)*****Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)***

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

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 Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

***Дебиторская задолженность по финансовой аренде***

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент начала срока аренды с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (т.е. на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе прочих операционных доходов в прибыли или убытке за год.

***Обесценение внеоборотных активов***

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость своих внеоборотных активов, чтобы выявить возможные признаки того, что эти активы обесценились. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит такой актив.

Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы Группы также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки.

Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные средства дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и риски, связанные с конкретным активом, которые не были учтены при расчете будущих денежных потоков.

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)****Обесценение внеоборотных активов (продолжение)**

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения актива сразу же отражается в составе прибыли или убытков.

Если впоследствии, при изменении расчетных оценок, примененных при определении ценности использования актива, убыток от обесценения актива сторнируется, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Сторно убытка от обесценения актива сразу же отражается в составе прибыли или убытков.

**Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(доходы) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует возмещение временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает возмещение временных разниц в обозримом будущем.

**Концессионные соглашения**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. портфель концессий Группы представлен следующими соглашениями:

- Соглашение с администрацией г. Улан-Удэ сроком на 5 лет (заключено в 2019 г.);
- Соглашение с администрацией г. Чита сроком на 10 лет (заключено в 2019 г.);
- Соглашение с МО ГО «Город Улан-Удэ» сроком на 17 лет (заключено в 2020 г.).

По условиям концессионных соглашений использование объекта инфраструктуры должно контролироваться поставщиком концессии (концедентом), включая, в частности, определение видов предоставляемых услуг, клиентскую базу и ценовую политику. Концедент сохраняет право собственности на объект инфраструктуры после окончания срока действия концессионного соглашения.

Группа учитывает концессионные соглашения в соответствии с Разъяснением КРМСФО 12 «Концессионные договоры на предоставление услуг». В случае, когда концессионные права возникают в рамках соглашений, предусматривающих появление дополнительных затрат у концессионера, связанных с концессионной деятельностью (арендная плата за пользование, осуществление реконструкции, капитальных и текущих ремонтов полученной в пользование инфраструктуры), первоначальное признание нематериального актива сопровождается сопутствующим отражением обязательства по концессионной деятельности, равного первоначальной стоимости признаваемого нематериального актива. Концессионные права, возникающие в результате применения модели «нематериальных активов», отражаются по справедливой стоимости, определяемой на основе ожидаемых будущих потоков платежей по концессионным соглашениям, дисконтированных по средневзвешенной стоимости капитала Группы (ставка дисконтирования) по состоянию на каждую отчетную дату.

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)****Концессионные соглашения (продолжение)**

Объекты инфраструктуры, полученные Группой по условиям концессионных соглашений, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Учет выручки и затрат, связанных с операционными услугами, осуществляется в соответствии с общими положениями МСФО (IFRS) 15.

**Неопределенные налоговые позиции**

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. В тех случаях, когда вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств составляет более 50%, Руководство Группы отражает соответствующие обязательства по данным позициям налога на прибыль. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

**Запасы**

Запасы учитываются по меньшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость запасов включает соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов. Чистая цена продажи – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех ожидаемых расходов на завершение изготовления и расходов по продаже.

**Финансовые инструменты – основные подходы к оценке**

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

*Справедливая стоимость* – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котироваемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котироваемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котироваемую цену. Котироваемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котироваемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

*Затраты* по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### **Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)**

*Метод эффективной ставки процента* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

##### **Первоначальное признание финансовых инструментов**

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

##### **Классификация финансовых активов**

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Классификация инвестиций в долевые инструменты, не являющихся предназначенными для торговли, зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает не в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### **Последующая оценка финансовых активов**

Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и убытками или прибылями после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение. Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)****Последующая оценка финансовых активов (продолжение)**

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Реклассификация финансовых активов**

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

**Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтвержденную информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для прочих финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

**Списание финансовых активов**

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

**Прекращение признания финансовых активов**

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

**Классификация финансовых обязательств**

Группа классифицирует свои финансовые обязательства в категории прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

**Прекращение признания финансовых обязательств**

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда (а) обязательства погашены (исполнены согласно договору), или (б) обязательства аннулированы кредитором, или (в) срок действия обязательства истек, или (г) существенно изменились условия.

**4 Основные положения учетной политики (продолжение)*****Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой суммы к уплате заказчиками за реализованную продукцию или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение одного года или меньше, она классифицируется в составе оборотных активов. В противном случае задолженность отражается в качестве внеоборотных активов. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

***Предоплата***

Предоплата отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

***Акционерный капитал***

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в разделе «Капитал».

***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***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.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых 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 (а) несет затраты по квалифицируемым активам, (б) несет затраты по займам и (в) 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.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### **Кредиты и займы (продолжение)**

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. По таким займам капитализируются фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов.

##### **Резервы по обязательствам и начислениям**

Резервы по обязательствам и начислениям представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание связанные с этим обязательством риски и неопределенности.

В тех случаях, когда резерв определяется на основе расчетных денежных потоков, необходимых для погашения обязательства (предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев), его балансовая стоимость приравнивается к приведенной стоимости таких денежных потоков посредством дисконтирования. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Группой с учетом существующих условий на финансовом рынке и других факторов.

Группа создает следующие резервы и начисления:

- резерв по выплатам вознаграждения по итогам года;
- резерв по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Группа выступает ответчиком;
- резерв по рекультивации земель, используемых под золоотвалы;
- резерв по коллективному трудовому спору;
- прочие резервы и начисления.

Резерв по выплатам вознаграждения по итогам года рассчитывается на основании ключевых показателей эффективности для каждого сотрудника/ подразделения.

Резерв по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Группа выступает ответчиком, признается в полной сумме претензий, предъявленных в ходе судебных разбирательств.

Величина резерва по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, определяется на основании данных о фактической площади земель, занимаемых золоотвалами на отчетную дату и подлежащих рекультивации в будущем, а также данных о стоимости рекультивации 1 гектара таких площадей. При первоначальном признании величина резерва по рекультивации золоотвалов включается в стоимость формирующего его актива – объекта основных средств по группе «Сооружения и передаточные устройства», который учитывается по строке «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении. Изменения в оценке резерва по рекультивации, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде в пределах остаточной стоимости основного средства.

Увеличение резерва в связи с ростом его приведенной стоимости относится на финансовые расходы консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

##### **Вознаграждения работникам – текущие начисления и планы с установленными взносами**

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Величина начислений по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Ввиду того, что данная величина рассчитана с учетом значительной степени определенности и носит краткосрочный характер, в отчете о финансовом положении Группы она включена в состав кредиторской задолженности.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### ***Вознаграждения работникам – планы с установленными выплатами***

Группа имеет планы с установленными выплатами в отношении действующих и уже вышедших на пенсию работников. Данные планы представляют собой вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные выплаты.

По условиям коллективного договора, работники Группы могут претендовать на следующие разновидности установленных выплат долгосрочного характера: негосударственная пенсия, выплаты по случаю выхода на пенсию и юбилеев, именные премии и прочие ежемесячные и единовременные доплаты. При этом наиболее значимым элементом существующих в Группе планов с установленными выплатами является пенсионный план для сотрудников.

Управление частью пенсионных планов осуществляется с привлечением негосударственного пенсионного фонда, в то время как для управления остальными планами пенсионные фонды не привлекаются (выплаты не фондируются).

Планы с установленными выплатами определяют суммы будущих выплат, которые сотрудник будет получать по случаю или после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы. Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату с учетом всех актуарных корректировок, а также стоимости прошлых услуг.

Пенсионные планы с установленными выплатами Группы считаются частично фондируемыми. Все прочие долгосрочные планы Группы с установленными выплатами являются полностью нефондируемыми.

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

Все актуарные прибыли и убытки, возникающие по планам с установленными выплатами, привязанным к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, отражаются в полном объеме в составе прочего совокупного дохода периода.

##### ***Дивиденды***

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

##### ***Признание выручки***

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии и мощности; продажа теплоэнергии и горячей воды; оказание услуг по технологическому присоединению к сети; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим видам выручки: продажа электроэнергии и мощности, продажа теплоэнергии и горячей воды. Выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам. По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени. Выручка отражается за вычетом НДС.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Активы по договорам с покупателями являются незначительными. Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору.

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами, полученными в составе кредиторской задолженности.

##### ***Государственные субсидии***

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

##### **Прибыль/(убыток) на акцию**

Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли/(убытка), приходящихся на держателей акций Группы, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

##### **Отчетность по сегментам**

Операционный сегмент – это компонент Группы:

- который занят в бизнес-процессах, от которых он может получать доходы и по которым он может нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы);
- чьи операционные результаты регулярно рассматриваются лицом, ответственным за принятие решений в Группе, в целях принятия решения относительно распределения ресурсов по сегментам и оценки их выполнения;
- по которому доступна отдельная финансовая информация.

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой Генеральному Директору и Правлению Компании, ответственным за принятие операционных решений. Сегменты, по которым выручка, финансовые результаты или активы составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в консолидированной финансовой отчетности отдельно.

#### **5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство применило ряд оценок и допущений, связанных с представлением в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы.

Оценочные суждения и допущения подвергаются постоянной оценке и основываются на опыте руководства и на других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо допущений при подготовке оценок, руководство также использует определенные суждения в процессе применения положений учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

##### **Принцип непрерывности деятельности**

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Группы.

В Примечании 3 консолидированной финансовой отчетности руководство Группы раскрыло своё мнение относительно операционной деятельности Группы, а также планы по развитию Группы на ближайший год.

##### **Сроки полезного использования основных средств**

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

##### **Соглашения по аренде с администрациями муниципалитетов**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа является стороной в ряде соглашений аренды, заключенных с администрациями г. Чита и г. Улан-Удэ. В соответствии с этими соглашениями, объекты инфраструктуры были переданы по договорам аренды Группе, которая в свою очередь приняла на себя ряд обязательств, включающих снабжение предприятий и населения горячей водой и тепловой энергией по устанавливаемым регулируемыми органами тарифам.

В соответствии с условиями этих договоров Группа также производит арендные платежи и осуществляет ремонтные работы, необходимые для поддержания инфраструктуры на должном техническом уровне.

**5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)*****Соглашения по аренде с администрациями муниципалитетов (продолжение)***

Группа применила суждение при отражении договоров аренды имущественных комплексов, заключенных с администрациями г. Улан-Удэ и г. Чита. Группа не признает концессионные обязательства и концессионные активы в рамках действия данных договоров поскольку отсутствует обязанность Группы как арендатора по проведению реконструкции или модернизации арендуемого имущества. В обязанности Группы как арендатора входит только поддержание текущего технического состояния арендуемого имущества.

Группа признает эти обязательства и отражает их в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

***Обесценение внеоборотных активов***

Группа проводит анализ стоимости своих материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов.

Выявление признаков обесценения основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения.

Определение ценности в использовании включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от руководства Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на балансовую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения внеоборотных активов.

При оценке обесценения активы, по которым не возникает отдельных потоков денежных средств, относятся на соответствующую единицу, генерирующую денежные потоки.

По состоянию на отчетную дату руководство Группы провело анализ индикаторов возможного обесценения внеоборотных активов Группы. Данный анализ основывался на изучении факторов внутреннего финансово-экономического состояния Группы, а также на исследовании внешней операционной среды Группы. В ходе анализа руководство учитывало положительный денежный поток Группы за два предшествующих отчетных периода и положительный операционный результат по итогам 2020 г. Таким образом, по итогам проведенного анализа, руководство не выявило признаков обесценения внеоборотных активов Группы.

***Резерв под обесценение финансовых активов***

Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (б) временную стоимость денег и (в) всю обоснованную и подтвержденную информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. На 31 декабря 2020 г. был создан резерв на сумму 960 083 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 637 847 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечании 13.

***Судебные иски***

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения существенного обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности. Подробная информация представлена в Примечании 21.

***Резерв на рекультивацию земель под золоотвалами***

В рамках своей операционной деятельности Группа арендует земельные участки, часть из которых используется для целей постоянного хранения продуктов горения топлива (зола). Для целей соблюдения норм экологического законодательства на данных участках Группой созданы специальные гидротехнические сооружения – золоотвалы, на которых происходит накопление и складирование золы.

**5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)****Резерв на рекультивацию земель под золоотвалами (продолжение)**

Согласно положениям заключенных договоров аренды земли, а также нормам экологического законодательства, у Группы есть обязательства по ликвидации (рекультивации) последствий производственной деятельности, а также ущерба, нанесенного окружающей среде в результате создания и эксплуатации золоотвалов. Рекультивация золоотвалов производится в случае исчерпания золоотвалом проектной емкости и отсутствием планов у руководства по его дальнейшему использованию.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы рассчитало резерв на рекультивацию исходя из планируемых сроков использования существующих золоотвалов, а также ожидаемой будущей стоимости рекультивации 1 квадратного метра площади золоотвала, скорректированной на прогноз индекса потребительских цен до момента выполнения работ и приведенной к отчетной дате по безрисковой ставке дисконтирования, равной доходности облигаций федерального займа с датой погашения максимально приближенной к срокам проведения рекультивационных работ, с учетом рисков данного обязательства.

При оценке сумм резерва руководство Группы использовало следующие допущения в отношении ожидаемых сроков рекультивационных работ:

	<b>Доля площадей, подлежащих рекультивации</b>
Доля площадей, рекультивируемых до 2030 года	30%
Доля площадей, рекультивируемых в период 2030 – 2040 гг.	21%
Доля площадей, рекультивируемых после 2040 года	49%

Подробная информация о суммах резерва, использованных допущениях, а также анализ чувствительности сумм резерва к колебаниям ключевых допущений, представлена в Примечании 18.

**Планы с установленными выплатами**

Сотрудники Группы имеют право участвовать в планах с установленными выплатами. В таких планах отсутствуют активы. Оценка признанных обязательств по таким планам основывается на статистических и актуарных расчетах. В частности, влияние на приведенную стоимость обязательств по установленным выплатам оказывают допущения в отношении ставок дисконтирования, использованных для определения приведенной стоимости будущих пенсионных обязательств, и допущения в отношении будущего повышения заработной платы и пенсий. Кроме того, независимые актуарии Группы используют такие статистические допущения, как возможность будущего выхода участников из плана и оценки средней продолжительности жизни.

Использованные актуарные допущения могут существенно отличаться от фактических результатов в силу изменения рыночных и экономических условий, более высокого или низкого процента случаев выхода участников из плана, увеличения или уменьшения продолжительности жизни участников и других изменений в факторах, принимаемых во внимание при расчетах. Эти различия могут оказать влияние на сумму обязательств, признаваемых в консолидированном отчете о финансовом положении в будущих периодах.

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., а также анализ чувствительности, приведены в Примечании 17.

**Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует высокая вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в прибылях или убытках.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на основании анализа и ожиданий относительно будущей налогооблагаемой прибыли руководство Группы приняло решение не признавать отложенный налоговый актив в связи с невысокой вероятностью его использования в прогнозируемом будущем. Сумма непризнанного отложенного налогового актива на 31 декабря 2020 г. составляет 406 149 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 371 508 тыс. руб.).

## **5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

### **Отложенные налоговые активы (продолжение)**

Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевыми допущениями, использованными в бизнес-плане, являются будущие тарифы на тепло и объемы отпуска тепловой энергии. В случае если фактические результаты превзойдут ожидания руководства, непризнанный отложенный налоговый актив может быть восстановлен.

## **6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций**

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»** (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на ее консолидированную финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумме нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток. В настоящее время Группа проводит оценку влияния нового стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность.

**Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4** (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- **Дата вступления в силу:** Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.

**6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

- *Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков:* Организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.
- *Маржа за предусмотренные договором услуги, которая относится на инвестиционные услуги:* Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- *Приобретенные договоры перестрахования – возмещение убытков:* Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные договором услуги по соответствующей группе приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.
- *Прочие поправки* Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, отраженных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежные потоки по выполнению договоров; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние поправки окажут на ее консолидированную финансовую отчетность.

**Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).** Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние поправки окажут на ее консолидированную финансовую отчетность.

**Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).** Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на ее консолидированную финансовую отчетность.

**6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

*«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).* Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на ее консолидированную финансовую отчетность.

*Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).* Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей:

## **6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

- Порядок учета изменений в базе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»): В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой они необходимы как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.
- Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.
- Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие.
- Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR: В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и непроизводных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управлении рисками в результате реформы IBOR.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на ее консолидированную финансовую отчетность.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).** Поправка к МСФО (IAS) 1 требует от компаний раскрытия существенной информации об учетной политике, нежели ее значительной информации. В поправке содержится разъяснение понятия «существенной информации» об учетной политике. Поправка также объясняет, что информация об учетной политике будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Поправка содержит иллюстративные примеры информации об учетной политике, которая может считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественная информация об учетной политике не подлежит раскрытию в финансовой отчетности. Однако в случае ее раскрытия не допускается уменьшение понятности существенной информации об учетной политике. В дополнение к поправке к МСФО (IAS) 1 внесены изменения в Положение 2 о практике МСФО «Формирование суждений о существенности», чтобы обеспечить руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике в финансовой отчетности организации. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние поправки окажут на ее консолидированную финансовую отчетность.

**Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).** Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние поправки окажут на ее консолидированную финансовую отчетность.

## **7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами**

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих существенное влияние на Группу, ключевой управленческий персонал (включая членов Совета Директоров), а также предприятия, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства.

**7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Правительство Российской Федерации оказывало существенное влияние на деятельность Группы через ОАО «РЖД» (см. Примечание 2). Следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Ниже раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Все продажи и закупки между компаниями, контролируемые государством и находящимися под значительным влиянием государства, и Группой совершаются на рыночных условиях.

**Группа «РЖД»**

Операции с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями были следующими:

	2020 г.	2019 г.
<b>Выручка</b>		
Продажа тепловой энергии	326 586	336 632
Прочая выручка	684	776
<b>Итого выручка</b>	<b>327 270</b>	<b>337 408</b>
<b>Покупки</b>		
Транспортные услуги	(18 238)	(19 045)
Прочие закупки	(4 836)	(5 423)
<b>Итого покупки</b>	<b>(23 074)</b>	<b>(24 468)</b>

Сальдо расчетов с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями на конец периода было следующим:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность по основной деятельности	13 600	3 073
Авансы выданные	3 006	1 778
Торговая и прочая кредиторская задолженность по основной деятельности	1 089	223
Авансы полученные	11 736	7 385
<b>Итого сальдо расчетов</b>	<b>29 431</b>	<b>12 459</b>

**Предприятия, контролируемые государством, или находящиеся под значительным влиянием государства**

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства.

Цены на тепловую энергию основаны на тарифах, установленных Федеральной службой по тарифам («ФСТ»), цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

## 7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

*Предприятия, контролируемые государством, или находящиеся под значительным влиянием государства (продолжение)*

Операции Группы с компаниями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства, были следующими:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Выручка и прочие доходы</b>		
Продажа теплоэнергии	1 832 354	1 798 626
Продажа мощности	515 371	727 025
Оказание услуг технического присоединения	35 726	3 449
Оказание услуг по договору аренды муниципального имущества	58 493	58 222
Прочая реализация	19 114	4 652
<b>Итого выручка и прочие доходы</b>	<b>2 461 058</b>	<b>2 591 974</b>
<b>Покупки</b>		
Покупка электроэнергии и мощности	(364 606)	(413 956)
Расходы по процентам	(129 966)	(230 173)
Коммунальные услуги	(159 487)	(161 901)
Расходы по аренде	(94 621)	(96 321)
Услуги оператора энергетической системы	(73 579)	(72 929)
Обслуживание оборудования	(11 565)	(11 603)
Услуги связи	(9 421)	(6 940)
Расходы на обучение	(3 303)	(3 145)
Медицинские услуги	(7 199)	(7 843)
Расходы на охрану	(1 217)	(1 211)
Почтовые услуги	(1 356)	(926)
Расходы за пользование водными объектами	(55 490)	(55 712)
Прочие услуги	(74 913)	(55 748)
<b>Итого покупки</b>	<b>(986 723)</b>	<b>(1 118 408)</b>

Выручка и дебиторская задолженность от бюджетных организаций, которые являются основной частью предприятий, контролируемых государством или находящихся под значительным влиянием государства, раскрываются соответственно в примечаниях: 22 — «Выручка от операционной деятельности» и 13 — «Дебиторская задолженность».

Операции с компаниями, контролируемые государством, связанные с:

- получением и погашением кредитов и займов, связанные с ними обеспечение и процентные доходы/расходы, раскрываются в примечании 16;
- расчетами с бюджетом, раскрываются в примечании 20;
- расчетами по аренде муниципального имущества, раскрываются в примечании 29;
- остатками денежных средств, раскрываются в примечании 14.

Некоторые операции на Оптовом Рынке Электроэнергии и мощности («ОРЭМ») осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с ЗАО «Центр финансовых расчетов» («ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов ЦФР не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под контролем или значительным влиянием государства и компаний Группы РЖД.

Расходы Группы за услуги оператора энергетической системы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составили 73 579 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 72 929 тыс. руб.). Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	2020 г.	2019 г.
Продажа электроэнергии	1 909 732	2 264 263
Покупка электроэнергии	(394 605)	(502 644)

Ниже представлены остатки по операциям между Группой и ЦФР:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность	104 281	99 230
Кредиторская задолженность	(26 831)	(26 642)

**7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)****Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу по видам выплат:

	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Заработная плата	37 998	41 865
Краткосрочные премиальные выплаты	33 088	35 786
Отчисления в фонды страхования	14 633	15 002
Вознаграждение Совету Директоров	8 754	6 119
Прочие выплаты	-	244
<b>Итого</b>	<b>94 473</b>	<b>99 016</b>

Остатки по взаиморасчетам с ключевым управленческим персоналом представлены в таблице ниже:

	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
<b>Задолженность по краткосрочным выплатам</b>	<b>986</b>	<b>1 047</b>

**ГРУППА «ТГК-14»**

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

**8 Основные средства**

Изменения балансовой стоимости с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт и прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>2 606 603</b>	<b>5 019 428</b>	<b>4 748 112</b>	<b>376 753</b>	<b>1 495 793</b>	-	<b>14 246 689</b>
Пересчет в связи с применением МСФО 16	-	-	-	-	-	73 772	73 772
Активы по аренде, ранее классифицированной как финансовая аренда, на 1 января 2019 года	-	(88 677)	-	(3 155)	-	91 832	-
<b>Сальдо на 1 января 2019 года (пересчитано)</b>	<b>2 606 603</b>	<b>4 930 751</b>	<b>4 748 112</b>	<b>373 598</b>	<b>1 495 793</b>	<b>165 604</b>	<b>14 320 461</b>
Поступления	-	-	-	-	1 414 300	488 649	1 902 949
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	47 188	-	47 188
Внутреннее перемещение	131 679	1 644 104	235 116	28 053	(2 038 952)	-	-
Выбытия	-	(10 013)	(518)	(5 552)	(161)	-	(16 244)
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>2 738 282</b>	<b>6 564 842</b>	<b>4 982 710</b>	<b>396 099</b>	<b>918 168</b>	<b>654 253</b>	<b>16 254 354</b>
<i>Накопленная амортизация (включая обесценение)</i>							
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>(970 291)</b>	<b>(2 895 878)</b>	<b>(1 845 434)</b>	<b>(278 083)</b>	<b>(59 904)</b>	-	<b>(6 049 590)</b>
Пересчет в связи с применением МСФО 16	-	-	-	-	-	-	-
Активы по аренде, ранее классифицированной как финансовая аренда, на 1 января 2019 года	-	9 686	-	1 380	-	(11 066)	-
<b>Сальдо на 1 января 2019 года (пересчитано)</b>	<b>(970 291)</b>	<b>(2 886 192)</b>	<b>(1 845 434)</b>	<b>(276 703)</b>	<b>(59 904)</b>	<b>(11 066)</b>	<b>(6 049 590)</b>
Амортизационные отчисления	(122 873)	(501 635)	(479 178)	(21 836)	(7)	(37 961)	(1 163 490)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	1 748	7 224	134	4 826	-	-	13 932
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(1 091 416)</b>	<b>(3 380 603)</b>	<b>(2 324 478)</b>	<b>(293 713)</b>	<b>(59 911)</b>	<b>(49 027)</b>	<b>(7 199 148)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>1 636 312</b>	<b>2 044 559</b>	<b>2 902 678</b>	<b>96 895</b>	<b>1 435 889</b>	<b>154 538</b>	<b>8 270 871</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 646 866</b>	<b>3 184 239</b>	<b>2 658 232</b>	<b>102 386</b>	<b>858 257</b>	<b>605 226</b>	<b>9 055 206</b>

**ГРУППА «ТГК-14»**

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

**8 Основные средства (продолжение)**

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт и прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 1 января 2020 года	2 738 282	6 564 842	4 982 710	396 099	918 168	654 253	16 254 354
Поступления	-	-	-	-	929 233	1 782	931 015
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	15 842	-	15 842
Внутреннее перемещение	2 396	444 487	441 560	38 475	(926 918)	-	-
Выбытия	(3 740)	(24 886)	(6 498)	(86 213)	-	(24 010)	(145 347)
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 736 938</b>	<b>6 984 443</b>	<b>5 417 772</b>	<b>348 361</b>	<b>936 325</b>	<b>632 025</b>	<b>17 055 864</b>
<i>Накопленная амортизация (включая обесценение)</i>							
Сальдо на 1 января 2020 года	(1 091 416)	(3 380 603)	(2 324 478)	(293 713)	(59 911)	(49 027)	(7 199 148)
Амортизационные отчисления	(122 932)	(437 468)	(218 293)	(8 076)	-	(70 023)	(856 792)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	2 713	24 671	4 994	86 025	1 904	7 152	127 459
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(1 211 635)</b>	<b>(3 793 400)</b>	<b>(2 537 777)</b>	<b>(215 764)</b>	<b>(58 007)</b>	<b>(111 898)</b>	<b>(7 928 481)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>1 646 866</b>	<b>3 184 239</b>	<b>2 658 232</b>	<b>102 386</b>	<b>858 257</b>	<b>605 226</b>	<b>9 055 206</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>1 525 303</b>	<b>3 191 043</b>	<b>2 879 995</b>	<b>132 597</b>	<b>878 318</b>	<b>520 127</b>	<b>9 127 383</b>

## 8 Основные средства (продолжение)

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят реконструкция основного производственного оборудования, капитализированные затраты по процентам и капитальным ремонтам.

В состав категории «Прочие основные средства» включено технологическое оборудование, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее вспомогательное оборудование.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа не проводила тест на обесценение основных средств (Примечание 5).

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 6,19% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составляет 15 842 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 8,25% за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 47 188 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов.

## 9 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные сооружения, здания и транспортные средства. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 12 месяцев до 10 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды, как описано ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Машины и</b>				
	<b>Здания</b>	<b>оборудование</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Транспорт</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>73 772</b>	<b>78 991</b>	-	<b>1 775</b>	<b>154 538</b>
Поступления	20 223	-	468 426	-	488 649
Амортизация	(13 209)	(4 445)	(19 518)	(789)	(37 961)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>80 786</b>	<b>74 546</b>	<b>448 908</b>	<b>986</b>	<b>605 226</b>
Поступления	1 782	-	-	-	1 782
Выбытия	(16 858)	-	-	-	(16 858)
Амортизация	(17 948)	(4 444)	(46 843)	(788)	(70 023)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>47 762</b>	<b>70 102</b>	<b>402 065</b>	<b>198</b>	<b>520 127</b>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Краткосрочные обязательства по аренде	54 604	52 413
Долгосрочные обязательства по аренде	432 273	497 603
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>486 877</b>	<b>550 016</b>

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2020 году, составили 59 854 тыс. руб. (в 2019 году – 40 050 тыс. руб.). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2020 году составила 121 736 тыс. руб. (в 2019 – 119 674 тыс. руб.).

Группа арендует системы автоматического регулирования (САР) установок по договору, ранее классифицируемому в качестве финансовой аренды (Примечание 16). Группа отражает активы в форме права пользования и обязательства в отчетности в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16. В конце срока аренды Группа получает арендуемые активы в собственность или получает право на их приобретение по льготной цене. Обязательства по финансовой аренде обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования, полученных по договорам с правом выкупа по окончании аренды, составила 70 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 75 532 тыс. руб.). Активы в форме права пользования, полученные по договорам с правом выкупа по окончании аренды, относятся к группам «Машины и оборудование» и «Транспорт».

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Опционы на продление и прекращение договора аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и сооружений Группы. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть опционов на продление и прекращение договоров аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем.

## 10 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены акциями ПАО «РусГидро», приобретенными Группой в количестве 45 227 455 штук в ходе реформы электроэнергетики в 2008 г. Справедливая стоимость акций ПАО «РусГидро» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы раскрыта в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Акции ПАО «РусГидро»	35 590	25 332

Изменение справедливой стоимости, признаваемое в составе прочего совокупного дохода, в 2020 году составило 10 258 тыс. руб. (в 2019 году был признан доход 3 383 тыс. руб.). Финансовый актив относится к уровню 1 оценки.

## 11 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	Эффективная ставка	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Беспроцентные векселя	11%	-	2 212
Реструктуризированная задолженность населения	11,3-14,9%	4 720	5 695
Величина дисконта		(1 104)	(1 076)
<b>Итого</b>		<b>3 616</b>	<b>6 831</b>

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены долгосрочной задолженностью населения г. Улан-Удэ и г. Читы за ресурсопотребление по соглашениям о реструктуризации, предусматривающим равномерное гашение задолженности до 2023 г.

## 12 Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Топливо	795 670	646 471
Сырье и материалы	219 740	229 161
Запасные части	60 216	75 733
Материалы, переданные в переработку на сторону	11 039	14 733
Товары для перепродажи	36 444	41 750
Прочие	27 183	27 769
<b>Итого</b>	<b>1 150 292</b>	<b>1 035 617</b>

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. руководство Группы проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка не выявила факторы обесценения. На указанные даты у Группы также отсутствуют запасы, заложенные в рамках осуществления операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

## 13 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 690 072	1 692 949
Резерв под кредитные убытки	(635 565)	(574 876)
Прочая дебиторская задолженность	350 526	248 352
Резерв под кредитные убытки	(321 358)	(55 283)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 083 675</b>	<b>1 311 142</b>
Авансы выданные	67 819	83 209
Резерв под обесценение	(3 160)	(7 688)
НДС к возмещению	28 197	30 968
Предоплата по прочим налогам	1 293	1 916
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 177 824</b>	<b>1 419 547</b>

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

**13 Дебиторская задолженность (продолжение)**

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по прочей дебиторской задолженности Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года по срокам приведен ниже:

В % от валовой стоимости	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	3,08%	709 349	21 829	2,87%	525 620	15 083
Просроченная менее 3 месяцев	21,49%	142 465	30 612	10,00%	292 257	29 229
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	43,32%	253 195	109 678	28,53%	331 493	94 572
Просроченная более 1 года	80,92%	585 063	473 446	80,21%	543 579	435 992
<b>Итого</b>		<b>1 690 072</b>	<b>635 565</b>		<b>1 692 949</b>	<b>574 876</b>

Движение резерва под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за год, окончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года, представлено ниже:

	2020 г.	2019 г.
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>630 159</b>	<b>658 951</b>
Начислено за год	437 184	101 535
Восстановление резерва под кредитные убытки	(36 561)	(20 892)
<b>Дебиторская задолженность, списанная как безнадежная к взысканию</b>	<b>(73 859)</b>	<b>(109 435)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>956 923</b>	<b>630 159</b>

Не просроченная и не обесцененная финансовая дебиторская задолженность приходится на независимых контрагентов, по которым ранее не наблюдалось длительного неисполнения обязательств. Данная задолженность представлена множеством незначительных конечных потребителей, заинтересованных в дальнейшем энергопотреблении, что позволяет Группе в значительной степени распределять кредитный риск, нивелировав риск крупных списаний финансовой задолженности.

**14 Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Наличные денежные средства в кассе	2 411	2 874
Денежные средства в банке, рублевые счета	601 097	341 077
Денежные средства в пути	12 488	17 763
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>615 996</b>	<b>361 714</b>

Остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. По состоянию на отчетную дату у Группы не было остатков в банковских учреждениях, которые были бы признаны банкротами соответствующим арбитражным судом, и чьи лицензии на осуществление банковской деятельности были бы отозваны Центральным Банком Российской Федерации, а также в которых Центральным Банком Российской Федерации было бы введено временное управление.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах до востребования по кредитному качеству:

Банк	Рейтинг банка на		Рейтинговое	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ПАО «Промсвязьбанк»	Ba2	Moody's	481 110	206 121
ПАО «Сбербанк»	Baa3	Moody's	18 857	52 254
АО АБ «Газпромбанк»	Ba1	Moody's	100 313	7 157
АО «Акционерный банк Россия»	ruAA	Эксперт РА	128	413
АО «Россельхозбанк»	Ba1	Moody's	23	75 072
АО «ВБРР»	Ba2	Moody's	666	60
<b>Итого на банковских счетах</b>			<b>601 097</b>	<b>341 077</b>

## 15 Капитал

### Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составлял 1 357 946 тыс. руб., включая 1 357 945 609 114 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,001 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

### Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций. Эмиссионный доход был сформирован преимущественно в 2008 году по итогам дополнительного размещения обыкновенных акций в количестве 580 000 000 000 штук номинальной стоимостью 0,001 руб. по открытой подписке, подлежащих оплате денежными средствами. Цена размещения была определена 23 июня 2008 г. Советом Директоров Группы в размере 0,0074 руб. Сумма полученного эмиссионного дохода по результатам размещения акций 8 июля 2008 г. составила 3 731 271 тыс. руб.

### Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль по РСБУ. В 2020 году чистая прибыль Компании, отраженная в ежегодной опубликованной отчетности по РСБУ, составила 316 701 тыс. руб. (в 2019 году – чистая прибыль 344 547 тыс. руб.).

На момент подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности собрание акционеров Группы еще не приняло решение о выплате дивидендов за 2020 год. По итогам 2019 года собрание акционеров Группы решило не выплачивать дивиденды за 2019 год.

## 16 Кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты банков	487 322	994 994
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	432 273	497 603
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>919 595</b>	<b>1 492 597</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Краткосрочные кредиты банков, включая проценты	1 220 000	1 236 478
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	54 604	52 413
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>1 274 604</b>	<b>1 288 891</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>2 194 199</b>	<b>2 781 488</b>

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в разрезе банков – кредиторов:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %
<b>Долгосрочные кредиты</b>	<b>487 322</b>		<b>994 994</b>	
ПАО «Промсвязьбанк»	220 000	5,85%	320 000	7,85%
АО «Газпромбанк»	2 328	6,15-6,75%	-	-
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	264 994	5,70%	674 994	7,66-7,70%
<b>Краткосрочные кредиты с плавающей ставкой</b>	<b>1 220 000</b>		<b>1 236 478</b>	
АО «АБ «Россия»	410 000	5,25%	655 000	7,25%
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	110 000	5,70%	100 000	7,40-7,70%
ПАО «Промсвязьбанк»	700 000	5,35-5,85%	481 478	7,15-7,85%
<b>Итого кредиты</b>	<b>1 707 322</b>		<b>2 231 472</b>	

\*Указанная ставка представляет собой эффективную ставку процента по кредиту, используемую для учета финансового обязательства по амортизированной стоимости.

## **16 Кредиты и займы (продолжение)**

Все вышеуказанные кредитные соглашения заключены с Компанией в форме возобновляемых кредитных линий, деноминированы в рублях и не имеют имущественного обеспечения, гарантий или поручительств третьих лиц.

### **Выполнение условий кредитных соглашений**

Преобладающее большинство данных договоров содержат ограничительные условия, невыполнение которых Группой позволяет кредитору требовать досрочного погашения имеющегося остатка задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа не имела нарушений ограничительных условий.

## **17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам**

### **а) Планы с установленными взносами**

Сотрудники Группы участвуют в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации. Группа обязана отчислять законодательно установленный процент от фонда заработной платы в государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации (ПФ РФ) в виде страховых взносов. Сумма таких взносов, перечисленных в ПФ РФ в 2020 г., составила 634 585 тыс. руб. (за 2019 г. – 620 836 тыс. руб.) и отражена в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. На 31 декабря 2020 г. задолженность по взносам в ПФ РФ составила 53 020 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 52 594 тыс. руб.).

### **б) Планы с установленными выплатами**

Система вознаграждения сотрудников Группы включает программу негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО»), а также предусматривает ряд иных долгосрочных выплат и льгот, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию.

#### **Пенсионные планы с установленными выплатами**

Программа НПО предусматривает применение плана пенсионного обеспечения с установленными выплатами, администрируемого посредством Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики (частично фондируемый пенсионный план).

Право на дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту увольнения на пенсию трудового стажа в Группе не менее 10 лет.

#### **Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами**

Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами включают, в частности, единовременную выплату при выходе сотрудника на пенсию в размере двукратной ежемесячной заработной платы сотрудника, выплаты пенсионерам к праздникам и юбилейным датам, и другие. Обязательства Группы в отношении указанных выплат не фондируются.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности прочие долгосрочные планы с установленными выплатами условно сгруппированы на следующие категории:

#### **1) Единовременные выплаты**

Единовременная выплата материальной помощи при выходе на пенсию в размере двукратной средней заработной платы сотрудника.

#### **2) Ежемесячные выплаты**

Суммы ежемесячной выплаты сотрудникам, вышедшим на пенсию, и имеющим почетные звания – в зависимости от типа присвоенного звания. Число получателей таких выплат в 2020 г. составило 604 человека (в 2019 г. – 598 человек).

#### **3) Прочие выплаты**

Прочие выплаты в рамках установленных планов включают в себя следующие разновидности выплат:

- Выплаты неработающим пенсионерам по случаю праздников;
- Единовременная материальная помощь пенсионерам по случаю юбилейных дат.

#### **Прочие единовременные выплаты**

Большинство сотрудников Группы имеют право на одно или несколько вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

**17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)**

**б) Планы с установленными выплатами (продолжение)**

**Прочие единовременные выплаты (продолжение)**

Актуарные допущения представляют собой объективные и согласованные между собой оценки переменных значений, определяющих окончательную стоимость предоставления выплат по планам с установленными выплатами.

Они рассчитываются на ежегодной основе актуарием и подлежат утверждению руководством Группы. Актуарные допущения включают демографические допущения по смертности, пенсионному возрасту и текучести кадров, а также финансовые допущения по величине заработной платы и пенсионных выплат, ставке дисконтирования и темпах инфляции.

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2020 г.

При расчете обязательств на каждую из отчетных дат Группа использовала следующие актуарные допущения:

	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,5%	6,5%
Прогнозируемый средневзвешенный рост размеров фиксированных выплат (номинальный)	4,0%	4,0%
Средний остаточный срок работы до выхода на пенсию, лет	20,7	20,8
Прогнозируемый средневзвешенный рост заработной платы (номинальный)	4,0%	4,0%
Ожидаемая средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию мужчины/женщины, лет	19,3/28,7	18,9/28,3

**Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами**

	<b>НПО</b>	<b>Единовременные выплаты</b>	<b>Ежемесячные выплаты</b>	<b>Прочие выплаты</b>	<b>Итого</b>
<b>Дисконтированная стоимость обязательств на 1 января 2019 г.</b>	<b>55 632</b>	<b>69 748</b>	<b>53 033</b>	<b>29 898</b>	<b>208 311</b>
Стоимость текущих услуг (Прим. 24)	5 771	4 898	2 545	1 772	14 986
Расходы по процентам (Прим. 26)	4 437	5 677	4 339	2 387	16 840
Выплата пенсий	(4 631)	-	-	-	(4 631)
Выплаты вознаграждения	-	(4 498)	(3 148)	(2 466)	(10 112)
Переоценка обязательств	5 993	5 842	13 940	12 102	37 877
в том числе за счет:					
актуарные убытки (прибыль) в результате изменений демографических допущений	(4 438)	(3 300)	1 663	734	(5 341)
актуарные убытки (прибыль) в результате изменений финансовых допущений	11 367	12 530	12 736	10 851	47 484
корректировки на основе опыта	(936)	(3 388)	(459)	517	(4 266)
<b>Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>67 202</b>	<b>81 667</b>	<b>70 709</b>	<b>43 693</b>	<b>263 271</b>

	<b>НПО</b>	<b>Единовременные выплаты</b>	<b>Ежемесячные выплаты</b>	<b>Прочие выплаты</b>	<b>Итого</b>
<b>Дисконтированная стоимость обязательств на 1 января 2020 г.</b>	<b>67 202</b>	<b>81 667</b>	<b>70 709</b>	<b>43 693</b>	<b>263 271</b>
Стоимость текущих услуг (Прим. 24)	6 575	5 757	3 500	1 991	17 823
Расходы по процентам (Прим. 26)	4 279	4 920	4 384	2 654	16 237
Выплата пенсий	(1 369)	-	-	-	(1 369)
Выплаты вознаграждения	-	(5 980)	(3 258)	(2 888)	(12 126)
Переоценка обязательств	(25 180)	13 706	(4 334)	2 706	(13 102)
в том числе за счет:					
актуарные убытки (прибыль) в результате изменений демографических допущений	(18 712)	(3 439)	(546)	(836)	(23 533)
актуарные убытки (прибыль) в результате изменений финансовых допущений	(2 789)	119	(2 447)	4 179	(938)
корректировки на основе опыта	(3 679)	17 026	(1 341)	(637)	11 369
<b>Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>51 507</b>	<b>100 070</b>	<b>71 001</b>	<b>48 156</b>	<b>270 734</b>

## 17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

## б) Планы с установленными выплатами (продолжение)

## Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами (продолжение)

Актuarная прибыль связана в основном с изменением прогнозов выхода на пенсию и увольнений. Ставка дисконтирования в 2020 году составила 6,5% (в 2019 году – 6,5%).

## Расходы по планам с установленными выплатами

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в отношении планов с установленными выплатами, составили:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	6 575	5 757	3 500	1 991	17 823
Переоценка обязательств	-	-	-	(68)	(68)
Расходы по процентам	4 279	4 920	4 384	2 654	16 237
<b>Чистые расходы за период</b>	<b>10 854</b>	<b>10 677</b>	<b>7 884</b>	<b>4 577</b>	<b>33 992</b>

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в отношении планов с установленными выплатами, составили:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	5 771	4 898	2 545	1 772	14 986
Переоценка обязательств	-	-	-	(66)	(66)
Расходы по процентам	4 437	5 677	4 339	2 387	16 840
<b>Чистые расходы за период</b>	<b>10 208</b>	<b>10 575</b>	<b>6 884</b>	<b>4 093</b>	<b>31 760</b>

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актuarные убытки	(25 180)	13 706	(4 334)	2 706	(13 102)
в том числе за счет:					
<i>изменений в допущениях демографического характера</i>	(18 712)	(3 439)	(546)	(836)	(23 533)
<i>изменений в допущениях финансового характера</i>	(2 789)	119	(2 447)	4 179	(938)
<i>корректировки на основе опыта</i>	(3 679)	17 026	(1 341)	(637)	11 369
<b>Переоценка обязательств</b>	<b>(25 180)</b>	<b>13 706</b>	<b>(4 334)</b>	<b>2 706</b>	<b>(13 102)</b>

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актuarные прибыли	5 993	5 842	13 940	12 102	37 877
в том числе за счет:					
<i>изменений в допущениях демографического характера</i>	(4 438)	(3 300)	1 663	734	(5 341)
<i>изменений в допущениях финансового характера</i>	11 367	12 530	12 736	10 851	47 484
<i>корректировки на основе опыта</i>	(936)	(3 388)	(459)	517	(4 266)
<b>Переоценка обязательств</b>	<b>5 993</b>	<b>5 842</b>	<b>13 940</b>	<b>12 102</b>	<b>37 877</b>

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил 12 лет (на 31 декабря 2019 г. – 12 лет).

Ниже представлены ожидаемые сроки погашения планов с установленными выплатами, основанные на недисконтированных платежах.

**17 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)****б) Планы с установленными выплатами (продолжение)***Расходы по планам с установленными выплатами (продолжение)*

По состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	2 300	1 300	8 100	108 400	120 100
Единовременные выплаты	6 900	7 100	22 900	178 600	215 500
Ежемесячные выплаты	3 300	3 500	11 300	214 400	232 500
Прочие выплаты	2 800	2 800	8 800	122 300	136 700
<b>Итого</b>	<b>15 300</b>	<b>14 700</b>	<b>51 100</b>	<b>623 700</b>	<b>704 800</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	1 700	3 000	9 700	150 600	165 000
Единовременные выплаты	7 000	7 500	20 900	131 400	166 800
Ежемесячные выплаты	3 300	3 500	11 600	205 800	224 200
Прочие выплаты	2 500	2 600	8 100	107 300	120 500
<b>Итого</b>	<b>14 500</b>	<b>16 600</b>	<b>50 300</b>	<b>595 100</b>	<b>676 500</b>

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

Изменение ключевых допущений	Эффект на величину признанного обязательства	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>		
увеличение на 0,5 п.п.	(14 335)	(13 937)
уменьшение на 0,5 п.п.	15 778	15 320
<i>Средний коэффициент текучести кадров</i>		
увеличение на 0,5 п.п.	(4 483)	(4 375)
уменьшение на 0,5 п.п.	4 472	5 064
<i>Прогнозируемый рост заработной платы и размеров фиксированных выплат</i>		
увеличение на 0,5 п.п.	16 525	16 050
уменьшение на 0,5 п.п.	(15 119)	(14 703)
<i>Средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию</i>		
увеличение на 0,5 года	(2 267)	(1 930)
уменьшение на 0,5 года	2 256	2 034

**18 Долгосрочные резервы по обязательствам**

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на рекультивацию земель	264 961	330 149
Прочие резервы	11 269	17 215
<b>Итого</b>	<b>276 230</b>	<b>347 364</b>

*Резерв на рекультивацию земель*

Резерв на рекультивацию земель создан на основании ожидаемых затрат и сроков работ по рекультивации земель после завершения эксплуатации золоотвалов для предотвращения их вредоносного воздействия на окружающую среду.

Величина резерва на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. определена путем дисконтирования прогнозируемой стоимости объема работ (с поправкой на индекс роста потребительских цен), необходимых для осуществления рекультивации земель, по сроку наступления обязательства в будущем.

В качестве ставки дисконтирования на каждую отчетную дату использовалась доходность российских суверенных облигаций ОФЗ со сроком погашения, максимально приближенным к дате исполнения основной части обязательств по рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2020 г. использовалась ставка дисконтирования в размере 6,46% (на 31 декабря 2019 г. – 6,58%).

**18 Долгосрочные резервы по обязательствам (продолжение)***Резерв на рекультивацию земель (продолжение)*

Ниже представлено движение резерва на рекультивацию земель:

	2020 г.	2019 г.
<b>Резерв на рекультивацию земель на 1 января</b>	<b>330 149</b>	<b>323 595</b>
Амортизация дисконта (увеличение приведенной стоимости) – Прим. 26	21 328	21 293
Изменения в оценке существующих обязательств	(86 516)	(14 739)
<b>Резерв на рекультивацию земель на 31 декабря</b>	<b>264 961</b>	<b>330 149</b>

Ниже представлены результаты анализа чувствительности резерва на рекультивацию к изменению ключевых допущений:

	Эффект на величину признанного обязательства	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>		
увеличение на 1 п.п.	(38 422)	(46 286)
уменьшение на 1 п.п.	50 347	86 002
<i>Стоимость рекультивации 1 кв. м. площади</i>		
увеличение на 10 п.п.	27 646	39 462
уменьшение на 10 п.п.	(27 646)	(39 462)

**19 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 038 642	950 984
Прочая кредиторская задолженность	129 013	56 294
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 167 655</b>	<b>1 007 278</b>
Авансы полученные	516 278	447 453
Расчеты с персоналом по оплате труда	295 272	299 387
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность (включая авансы полученные и расчёты с персоналом по оплате труда)</b>	<b>1 979 205</b>	<b>1 754 118</b>

**20 Задолженность по уплате налогов**

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность по НДС	365 940	233 827
Задолженность по взносам в социальные фонды	69 733	69 126
Налог на имущество	36 940	34 575
НДФЛ	18 806	17 700
Налог на прибыль	50 579	38
Плата за негативное воздействие окружающей среды	1 794	1 576
Прочие налоги и сборы	1 911	6 075
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>545 703</b>	<b>362 917</b>

**21 Текущие резервы по обязательствам**

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв по выплате вознаграждения по итогам года	199 600	269 610
Резерв под судебные иски	28 755	8 505
Резерв по коллективному трудовому спору	143 580	-
Прочие резервы	63 725	62 000
<b>Итого</b>	<b>435 660</b>	<b>340 115</b>

## 21 Текущие резервы по обязательствам (продолжение)

Движение текущих резервов и начислений представлено в таблице ниже:

	Резерв по судебные иски	Резерв по выплате вознаграждения по итогам года	Резерв по коллективному трудоному спору	Прочие резервы	Итого
<b>Резерв на 1 января 2019 г.</b>	<b>12 875</b>	<b>230 619</b>	-	<b>268 873</b>	<b>512 367</b>
Использование резерва	(2 672)	(52 509)	-	(38 895)	(94 076)
Восстановление резерва	(1 698)	-	-	(167 978)	(169 676)
Начисление резерва	-	91 500	-	-	91 500
<b>Резерв на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>8 505</b>	<b>269 610</b>	-	<b>62 000</b>	<b>340 115</b>
Использование резерва	-	(48 497)	-	-	(48 497)
Восстановление резерва	(2 756)	(72 106)	-	-	(74 862)
Начисление резерва	23 006	50 593	143 580	1 725	218 904
<b>Резерв на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>28 755</b>	<b>199 600</b>	<b>143 580</b>	<b>63 725</b>	<b>435 660</b>

Прочие резервы начислены преимущественно из-за существования неопределенности в отношении ряда налоговых споров и судов по налогу на прибыль и НДС.

## 22 Выручка от операционной деятельности

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 ниже представлена информация по выручке Группы в разрезе обязанностей к исполнению:

	2020 г.	2019 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	8 059 803	7 865 642
Выручка от продажи электроэнергии	2 422 800	2 661 563
Выручка от продажи мощности	1 881 953	1 970 679
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	211 000	154 415
Прочая выручка	217 869	197 055
<b>Итого</b>	<b>12 793 425</b>	<b>12 849 354</b>

Прочая выручка представлена в основном реализацией услуг водоснабжения и водоотведения, продажами конденсата, а также выполнением подрядных заказов на ремонтные работы для муниципалитетов городов Улан-Удэ и Читы в отношении объектов коммунальной инфраструктуры.

## 23 Прочие операционные доходы

	2020 г.	2019 г.
Компенсация за разницу в тарифах	438 456	217 543
Доходы от восстановления оценочного обязательства по рекультивации	92 554	-
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств	74 862	15 917
Доходы от восстановления резервов	72 106	170 564
Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	51 164	55 500
Доходы от оприходования материалов	15 836	129 771
Доходы от сдачи имущества в аренду	10 973	9 633
Списание кредиторской задолженности	209	168
Прочие доходы	56 138	59 222
<b>Итого</b>	<b>812 765</b>	<b>658 318</b>

В 2020 году в составе прочих операционных доходов числится компенсация, причитающаяся от Министерства финансов Забайкальского края на основании постановления Арбитражного апелляционного суда Забайкальского края о взыскании в пользу Компании убытков по межтарифной разнице за 2018 г. на сумму 284 854 тыс. рублей и полученной субсидии за I квартал 2020 года на сумму 153 602 тыс. рублей.

**24 Расходы на персонал**

	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда	2 099 876	1 977 714
Отчисления от заработной платы в социальные фонды	882 960	834 604
Премии и единовременные поощрения	524 109	448 274
Начисление предстоящих расходов на оплату отпусков работникам	162 582	159 890
Вознаграждение за выслугу лет	116 224	112 293
Компенсация 50% расходов на тепло- и электроэнергию	-	55 040
Стоимость текущих услуг (по планам с установленными выплатами)	17 823	14 986
Прочие расходы на персонал	30 989	27 391
<b>Итого</b>	<b>3 834 563</b>	<b>3 630 192</b>

**25 Прочие операционные расходы**

	2020 г.	2019 г.
Ремонт и содержание основных средств	929 504	885 669
Прочие материальные затраты	301 256	285 078
Покупная тепловая энергия	267 776	254 941
Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль)	225 734	209 572
Коммунальные расходы	164 050	167 638
Расходы от списания объектов основных средств и незавершенного строительства	87 358	70 636
Расходы на охрану	86 105	67 809
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	82 960	82 273
Расходы на консультационные, юридические и информ. услуги	48 946	48 323
Расходы по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	43 983	7 330
Банковское обслуживание операций	31 571	28 630
Транспортные расходы	25 819	20 768
Расходы на создание резервов	23 006	20 550
Услуги связи	19 218	16 081
Командировочные и представительские расходы	18 882	41 933
Страхование имущества	13 905	15 438
Амортизация НМА	11 725	11 774
Прочие услуги сторонних организаций	11 643	1 173
Расходы по управлению капиталом (собрания акционеров)	8 547	11 930
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	8 388	53 680
Расходы на благотворительность	3 229	4 348
Судебные расходы, госпошлина, прочие претензии	-	12 175
Прочие расходы	202 765	282 537
<b>Итого</b>	<b>2 616 370</b>	<b>2 600 286</b>

**26 Финансовые доходы и расходы**

	2020 г.	2019 г.
<b>Финансовые доходы</b>		
Доходы от амортизации дисконта по финансовым инструментам	398	58 067
Финансовые доходы - процентный доход, третьи стороны	12 880	18 904
Прочие финансовые доходы	-	2 876
<b>Итого</b>	<b>13 278</b>	<b>79 847</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по кредитам	(114 124)	(140 397)
Амортизация дисконта по резерву на рекультивацию земель (Прим. 18)	(21 328)	(21 293)
Амортизация дисконта по планам с установленными выплатами (Прим. 17)	(16 237)	(16 840)
Проценты по обязательствам аренды (Прим. 9)	(59 854)	(40 050)
Расходы по дисконтированию финансовых инструментов	(56)	(572)
<b>Итого</b>	<b>(211 599)</b>	<b>(219 152)</b>

**ГРУППА «ТГК-14»**

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

**27 Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	(151 329)	(151 723)
Отложенный налог	(4 672)	6 898
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(156 001)</b>	<b>(144 825)</b>

Все налоги, которыми облагается деятельность и активы Группы, взимаются и выплачиваются в Российской Федерации. В соответствии с Российским законодательством, ставка налога на прибыль, действовавшая в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., составляла 20%.

Ниже представлена сверка фактических расходов по налогу на прибыль и условного налога на прибыль по установленной ставке:

	2020 г.	2019 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>473 065</b>	<b>441 477</b>
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(94 613)	(88 295)
Доходы, не подлежащие налогообложению	13 627	13 585
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(40 374)	(98 391)
(Уменьшение)/ увеличение непризнанных ранее отложенных налоговых активов	(34 641)	28 276
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(156 001)</b>	<b>(144 825)</b>

Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, представлены преимущественно суммами расходов по созданию резервов по выплате вознаграждений по итогам года, по передаче объектов по договору аренды и суммой расходов по содержанию непрофильной сферы.

**Отложенный налог на прибыль**

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставкам, которые предположительно будут применимы при реализации соответствующих активов или обязательств.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одной и той же компании Группы.

Ниже представлен налоговый эффект изменения данных временных разниц, отраженный по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 20%):

	31 декабря 2019 г.	Движение, отраженное в Отчете о прибыли или убытке	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2020 г.
Убытки прошлых периодов, переносимые на будущее	17 660	(2 697)	-	14 963
Основные средства	260 568	(28 085)	-	232 483
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	(36 975)	58 144	-	21 169
Планы с установленными выплатами	52 655	4 112	(2 620)	54 147
Кредиты и займы	110 605	(13 229)	-	97 376
Прочие резервы	33 009	538	-	33 547
Прочие	57 919	680	(2 052)	56 547
Непризнанный отложенный налоговый актив	(371 508)	(34 641)	-	(406 149)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>123 933</b>	<b>(15 178)</b>	<b>(4 672)</b>	<b>104 083</b>
Основные средства	(111 355)	20 148	-	(91 207)
Прочие	(12 578)	(298)	-	(12 876)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(123 933)</b>	<b>19 850</b>	<b>-</b>	<b>(104 083)</b>
<b>Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>-</b>	<b>4 672</b>	<b>(4 672)</b>	<b>-</b>

**27 Налог на прибыль (продолжение)**

**Отложенный налог на прибыль (продолжение)**

Руководство Группы провело анализ перспектив использования отложенного налогового актива, сформированного на 31 декабря 2020 г. и в связи с отсутствием высокой вероятности возможности использования данного отложенного налогового актива, приняло решение не признавать на отчетную дату отложенный налоговый актив в сумме 406 149 тыс. руб. (на 01.01.2020 – 371 508 тыс. руб.). В состав данной суммы входит также отложенный налоговый актив, сформированный в результате переноса убытков прошлых лет, который по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 14 963 тыс. руб. (на 01.01.2020 – 17 660 тыс. руб.). Данные убытки были образованы в 2012 году, когда Группа не имела статуса вынужденного генератора и понесла значительные убытки как по данным бухгалтерского, так и по данным налогового учета. Согласно ст. 283 НК РФ данные убытки могут быть зачтены против налога на прибыль к уплате в течение последующих десяти лет. Таким образом, данный отложенный налоговый актив может быть использован Группой до 31.12.2022.

Руководство Группы пересматривает непризнанные отложенные налоговые активы на конец каждого отчетного периода. В случае признания налогового актива, непризнанного ранее, соответствующая выгода учитывается как компонент дохода по налогу на прибыль.

	31 декабря 2018 г.	Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 16	Движение, отраженное в Отчете о прибыли или убытке	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2019 г.
Убытки прошлых периодов, переносимые на будущее	57 548	-	(39 888)	-	17 660
Основные средства	255 464	(12 779)	17 883	-	260 568
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	(31 692)	-	(5 283)	-	(36 975)
Планы с установленными выплатами	41 663	-	3 417	7 575	52 655
Кредиты и займы	3 026	14 754	92 825	-	110 605
Прочие резервы	34 115	-	(1 106)	-	33 009
Прочие	65 058	-	(6 462)	(677)	57 919
Непризнанный отложенный налоговый актив	(399 784)	-	28 276	-	(371 508)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>25 398</b>	<b>1 975</b>	<b>89 662</b>	<b>6 898</b>	<b>123 933</b>
Основные средства	(15 799)	(1 975)	(93 581)	-	(111 355)
Прочие	(9 599)	-	(2 979)	-	(12 578)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(25 398)</b>	<b>(1 975)</b>	<b>(96 560)</b>	<b>-</b>	<b>(123 933)</b>
<b>Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 898)</b>	<b>6 898</b>	<b>-</b>

**28 Прибыль на акцию**

	2020 г.	2019 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы, тыс. руб.	317 064	296 652
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук)	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей</b>	<b>0,00023</b>	<b>0,00022</b>

**29 Условные и договорные обязательства и операционные риски**

**Политическая обстановка**

Хозяйственная деятельность Группы продолжает подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации, включая изменение норм охраны окружающей среды.

**Страхование**

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны. У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенных видов рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков.

## **29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

### **Страхование (продолжение)**

Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована. Руководство понимает, что пока Группа не имеет соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что убыток или потери по определенным активам могут иметь существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

### **Судебные разбирательства**

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы (Примечание 21).

### **Налоговое законодательство**

У Группы имеются договоры об осуществлении технологического присоединения, которые делятся более года. Положениями НК РФ предусмотрено, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно:

- а) в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам) (п. 2 ст. 271 НК РФ);
- б) с учётом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета (ст. 316 НК РФ).

В этой связи существует риск того, что налоговые органы сделают вывод о том, что доходы, получаемые Группой согласно договору, необходимо признавать для целей налогообложения прибыли в течение периода осуществления строительства объектов, создаваемых в рамках договора о технологическом присоединении, распределяя их одним из вышеуказанных способов.

Вместе с тем, Руководство Группы считает, что строительство объектов, по своей сути, не является частью услуги по технологическому присоединению, оказываемой потребителю. Строительство объекта осуществляется не столько в интересах потребителя, сколько для нужд самой Группы, с целью дальнейшего использования данного объекта для получения дохода. При этом указанные объекты могут использоваться в дальнейшем для реализации товаров, работ и услуг как присоединившимся в рамках договора потребителям, так и иным потребителям. Кроме того, на текущий момент отсутствует возможность достоверно определить этапы и сроки завершения работ.

Указанное обстоятельство, по мнению руководства Группы, снижает риск признания строительства частью услуги для целей налогообложения прибыли, распределения доходов по таким договорам на весь период строительства. Как следствие, руководство Группы считает риск доначисления налога на прибыль по договорам технологического присоединения средним. Данный риск не может быть оценен в стоимостном выражении вследствие технической невозможности проведения подобного расчета.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Руководство оценивает вероятность претензий со стороны налоговых органов в отношении обоснованности финансово-хозяйственной цели операций Группы и добросовестности контрагентов как низкий, но не исключает возможности доначислений по результатам налоговых проверок в связи с несоблюдением требований документального оформления операций.

Кроме этого, не все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием энергетической отрасли, специально предусматриваются налоговым и прочим законодательством. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако руководство оценивает риск возникновения таких расходов как средний.

### **Обязательства по природоохранной деятельности**

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

**29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)****Обязательства по природоохранной деятельности (продолжение)**

В своей операционной деятельности Группа использует золоотвалы, находящиеся на участках, арендуемых у муниципалитетов г. Читы и г. Улан-Удэ. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группа создает резервы на рекультивацию земель, задействованных под золоотвалы, отражаемые в отчетности в сумме дисконтированных затрат, которые руководство Группы ожидает понести в будущем (Примечание 18).

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

**Обязательства по выполнению предписаний государственных органов технического надзора**

Будучи стратегически важным субъектом социальной и экономической инфраструктуры региона, деятельность которого основывается на технически сложном технологическом оборудовании, Группа регулярно подвергается мониторингу со стороны государственных органов технического надзора.

По результатам данных проверок Группе могут быть предписаны мероприятия по ремонту и модернизации производственного оборудования. По оценкам руководства, общая сумма средств, необходимая для финансирования выполнения будущих мероприятий по предписаниям органов технического надзора, выданных Группе по результатам проверок по состоянию на 31 декабря 2020 г., составляет 65 036 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 35 998 тыс. руб.).

**Договорные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 177 640 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 354 555 тыс. руб.). Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

**30 Управление финансовыми рисками**

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

**Кредитный риск**

Кредитный риск в отношении финансовых активов возникает в результате продажи Группой продукции и услуг, а также совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы, и связан с возможностью дефолта контрагента. По оценкам руководства Группы, максимальный риск равен балансовой стоимости финансовых активов. Кредитный риск управляется на уровне Группы.

В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей, а производит её оценку на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Между тем, по договорам, в рамках которых Группа выступает гарантирующим поставщиком (мощности), процедура первичного анализа добросовестности заказчика не применяется ввиду наличия у Группы законодательных ограничений на отказ от сотрудничества.

Кредитный риск, возникающий у Группы по классам денежных финансовых активов, отражен в балансовой стоимости денежных финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Категория «Займы и дебиторская задолженность»</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Прим. 11)	3 616	6 831
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 13)	1 083 675	1 311 142
Денежные средства и их эквиваленты, кроме наличных денежных средств (Прим. 14)	613 585	358 840
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>1 700 875</b>	<b>1 676 813</b>

### **30 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

#### ***Кредитный риск (продолжение)***

Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален.

У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки. Как указано в Примечании 13, дебиторская задолженность Группы распределена между множеством некрупных контрагентов, что позволяет существенно снизить кредитный риск Группы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под кредитные убытки, отсутствует.

Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета – обладающих высоким кредитным рейтингом (см. Примечание 14).

*Оценка ожидаемых кредитных убытков.* Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков, как описано в Примечании 3.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и, если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- контрагент неплатежеспособен;
- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

В соответствии с МСФО (IFRS 9) Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла, чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, торговая дебиторская задолженность подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа. Ожидаемые уровни убытков раскрыты в Примечании 13.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским векселям были незначительными.

Сводные данные о размещенных денежных средствах, их эквивалентах и векселях с указанием банков и прочих финансовых организаций, и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечаниях 14 и 16.

#### ***Рыночный риск***

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, биржевые котировки инвестиций, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

#### ***Риск изменения процентной ставки***

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки, что обусловлено наличием процентных обязательств (Примечание 16).

## **30 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

### ***Риск изменения процентной ставки (продолжение)***

В целях минимизации риска увеличения выплат вследствие увеличения процентных ставок Группа предпринимает следующие меры:

- Диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным процентным ставкам, разные сроки, а также осуществление финансирования в разных кредитно-финансовых институтах;
- Мониторинг кредитного рынка с целью выявления наиболее благоприятных условий финансирования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. руководство Группы оценило эффект изменения процентных ставок по финансовым инструментам с плавающими процентными ставками и пришло к выводу о незначительности эффекта изменения процентных ставок.

Ввиду наличия у Группы в кредитном портфеле значительной задолженности с фиксированными процентными ставками, Группа подвержена риску изменений справедливой стоимости обязательств, оцениваемых по амортизационной стоимости, в случае колебаний рыночных ставок. Детальный анализ влияния данного риска на балансовую стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизационной стоимости, представлен ниже в разделе «*Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*».

### ***Ценовой риск***

Группа подвержена влиянию изменения биржевых котировок акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31 декабря 2020 г. цены на акции были на 10% выше/ниже (на 31 декабря 2019 г. – 10%), при том, что все другие переменные остались бы неизменными, уменьшение/увеличение капитала за год составило бы 4 523 тыс. руб. (2019 г. – 6 291 тыс. руб.). Группа не хеджирует риски изменения цен по акциям ПАО «РусГидро».

### ***Справедливая стоимость***

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход, определялась с использованием входящих данных первого уровня иерархии (котировки активного рынка по данным Московской биржи на момент закрытия торгов по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.).

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии (рыночные ставки по кредитам согласно Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ).

### ***Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости***

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые в отчетности Группы представлены акциями ПАО «РусГидро», учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по их справедливой стоимости, которая определяется на основе котировок активного рынка.

### ***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости***

Денежные средства относятся к 1 уровню оценки, долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность относятся к 3 уровню оценки. Оценка справедливой стоимости на 3 уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, действовавшей на дату возникновения инструмента, и зависит от кредитного риска контрагента (Примечание 11).

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов соответствует их справедливой стоимости (Примечания 13-14).

**30 Управление финансовыми рисками (продолжение)****Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Финансовые обязательства Группы относятся к 3 уровню оценки. Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, включая обязательства по финансовой аренде, оценивается на основе ожидаемых к получению кредитором денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. На 31 декабря 2020 г. использованные ставки дисконтирования для определения справедливой стоимости варьировались от 6,89% до 7,15% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2019 г. – от 7,95% до 9,23%).

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости финансовых обязательств Группы с фиксированной ставкой в разрезе основных категорий финансовых обязательств:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	487 322	396 476	994 994	912 103
Задолженность по аренде активов в форме права пользования	486 877	501 810	550 017	567 652
<b>Итого</b>	<b>974 199</b>	<b>898 286</b>	<b>1 545 011</b>	<b>1 479 755</b>

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, с плавающей процентной ставкой, а также кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, приблизительно соответствует справедливой стоимости.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также дебиторскую задолженность и акции «РусГидро», которые могут быть оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Казначейство Группы контролирует ежедневную и ежемесячную позицию по ликвидности в целях прогнозирования и оперативного предотвращения кассовых разрывов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Группой договорах. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие общую сумму финансовых обязательств согласно договорам, а также относящиеся к ним суммы процентов, подлежащие оплате в будущем.

В случае если в рамках существующих договорных отношений по состоянию на отчетную дату имелись нарушения, позволяющие кредитору требовать досрочный возврат суммы задолженности, такие обязательства включены в категорию обязательств до востребования (менее 3 месяцев с отчетной даты).

На 31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам					
			Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	1 707 322	1 810 090	-	315 217	908 203	402 600	184 070	-
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	486 677	695 979	26 093	25 959	51 918	90 022	152 914	349 073
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 167 655	1 167 651	1 167 651	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 361 654</b>	<b>3 673 720</b>	<b>1 193 744</b>	<b>341 176</b>	<b>960 121</b>	<b>492 622</b>	<b>336 984</b>	<b>349 073</b>

**30 Управление финансовыми рисками (продолжение)***Риск ликвидности (продолжение)*

На 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам					
			Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	2 228 464	2 439 470	-	823 653	529 406	891 011	195 400	-
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	550 017	825 458	27 770	27 770	55 540	110 317	179 722	424 339
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 007 278	1 007 278	1 007 278	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 785 759</b>	<b>4 272 206</b>	<b>1 035 048</b>	<b>851 423</b>	<b>584 946</b>	<b>1 001 328</b>	<b>375 122</b>	<b>424 339</b>

*Управление капиталом*

Основными целями политики управления капиталом Группы являются улучшение коэффициентов финансовой независимости и ликвидности, оптимизация коэффициентов долговой нагрузки, улучшение структуры кредиторской задолженности и, таким образом, создание прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений и сохранения доверия рынка и кредиторов для поддержания своей деятельности.

Основными способами управления структурой капитала являются максимизация положительного финансового результата, эффективное управление инвестиционной программой, а также разумное управление финансовыми рисками, описанными выше.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. В целях поддержания или оптимизации структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых акционерам дивидендов или размер взносов в акционерный капитал, дополнительной эмиссии акций, а также реализовывать программы по продаже неспециализированных активов для уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет анализ капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается на основании утвержденной финансовой отчетности Компании по РСБУ путем деления общего объема всех обязательств на общую сумму капитала. При этом, величина капитала определяется как сумма строк по разделу «Капитал и резервы» бухгалтерской отчетности Компании по РСБУ.

В соответствии с внутренним положением Группы, соотношение «общая сумма всех обязательств/сумма капитала» не должно превышать 1,5. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа выполняла данное требование.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, рассчитанный на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлен ниже (в млн. руб.):

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Общая сумма обязательств, млн. руб.	5 573	5 723
Собственный капитал, млн. руб.	7 264	6 997
<b>Коэффициент соотношения собственных и заемных средств</b>	<b>0,77</b>	<b>0,82</b>

У Группы существуют внешние требования в отношении капитала, предъявляемые кредиторами по поддержанию на определенном уровне финансового показателя Долг/ЕБИТДА, рассчитанного как отношение обязательств компании по данным бухгалтерской отчетности Компании по РСБУ и показателя ЕБИТДА (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization - аналитический показатель, равный объему прибыли, до вычета расходов по выплате процентов и налогов, и начисленной амортизации). В 2020 и 2019 гг. Группа соблюдала все внешние требования к капиталу.

Порядок расчета ЕБИТДА стандартами МСФО не определен, поэтому этот показатель не может рассматриваться в качестве альтернативы показателю чистой прибыли, определяемому в соответствии с МСФО. Единые правила определения ЕБИТДА отсутствуют; полученные результаты могут быть несопоставимыми, поскольку разные компании могут рассчитывать данный показатель различными способами.

Показатели Группы, рассчитанные по данным настоящей консолидированной финансовой отчетности, за 2020 г. и 2019 г. приведены ниже:

**30 Управление финансовыми рисками (продолжение)***Управление капиталом (продолжение)*

Показатель	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Прибыль за год</b>	<b>317 064</b>	<b>296 652</b>
Финансовые доходы	(13 278)	(79 847)
Финансовые расходы	211 599	219 152
Расходы по налогу на прибыль	156 001	144 825
Амортизация основных средств	856 792	1 163 490
Амортизация нематериальных активов	11 725	11 774
ЕБИТДА	1 539 903	1 756 046
Рентабельность по ЕБИТДА	12,04%	13,67%
Итого обязательства / ЕБИТДА	3,70	3,33

**31 Информация по сегментам**

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации (см. Примечание 1). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые покупатели электрической энергии, а также предприятия и физические лица на розничном рынке тепловой энергии в Забайкальском крае и Республике Бурятия.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Генеральный Директор и Правление Компании («Орган, ответственный за принятие операционных решений»).

Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые составляются на основании данных российских учетных регистров Компании. Согласно данным отчетам, руководство Группы использует географическую сегментацию для проведения регулярного анализа и оценки деятельности Группы и выделяет следующие отчетные сегменты (за исключением аппарата управления):

- Забайкальский край (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя следующие филиалы: Читинская Генерация, Читинский ТеплоэнергоСбыт и Читинский Энергетический Комплекс;
- Республика Бурятия (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя Генерацию Бурятии, ТеплоэнергоСбыт Бурятии и Улан-Удэнский Энергетический Комплекс.

К прочим сегментам относятся дочерние компании Группы, которые ввиду своей незначительности не анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, отдельно и в рамках иных управленческих процедур. Таким образом, для целей раскрытия по отчетным сегментам активы и обязательства прочих отчетных сегментов показаны в полной сумме соответствующих балансовых статей дочерних предприятий Группы, основанных на данных РСБУ отчетностей данных компаний.

Орган, ответственный за принятие операционных решений, рассматривает результаты деятельности сегментов главным образом на основе показателя прибыль до налогообложения, расчет которого основывается на российских правилах бухгалтерского учета (РСБУ). Основные различия между используемыми данными по РСБУ и данными по МСФО являются следствием различий в правилах учета некоторых видов активов и обязательств, а также различий в суждениях и оценках. Основные расхождения между данными учета по РСБУ и МСФО связаны с оценкой стоимости основных средств, признанием планов с установленными выплатами в МСФО (Примечание 5).

Информация по отчетным сегментам по состоянию 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. и за соответствующие отчетные годы, подготовленная на основе финансовой информации в соответствии с РСБУ, а также сверка с данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., представлена ниже:

## 31 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</i>				
Выручка от межсегментных продаж	2 912	407		3 319
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	6 780 398	5 924 746	84 962	12 790 106
<i>выручка от реализации электроэнергии и мощности</i>	<i>2 730 841</i>	<i>1 573 912</i>	-	<i>4 304 753</i>
<i>выручка от реализации теплоэнергии</i>	<i>3 827 900</i>	<i>4 231 903</i>	-	<i>8 059 803</i>
<i>выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка</i>	<i>221 657</i>	<i>118 931</i>	<i>84 962</i>	<i>425 550</i>
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>6 783 310</b>	<b>5 925 153</b>	<b>84 962</b>	<b>12 793 425</b>
<b>Затраты по сегментам</b>	<b>(7 201 016)</b>	<b>(5 149 096)</b>	<b>(70 478)</b>	<b>(12 420 590)</b>
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	468 388	345 872	1 029	815 289
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>(417 706)</b>	<b>776 057</b>	<b>14 484</b>	<b>372 835</b>
<i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i>				
Управленческие расходы				(34 949)
Проценты к получению				12 880
Проценты к уплате				(129 966)
Прочие доходы				911 285
Прочие расходы				(734 766)
<b>Прибыль до налогообложения</b>				<b>397 319</b>
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами				(22 682)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка				(9 916)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение				144 227
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды				34 975
Капитализация процентных расходов				(12 708)
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств				51 581
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки				(45 326)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде				(16 256)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО				(50 431)
Прочие корректировки				2 282
<b>Прибыль до налогообложения – МСФО</b>				<b>473 065</b>

31 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</i>				
Выручка от межсегментных продаж	1 023	483	-	1 506
Выручка от внешних продаж, в т.ч.:	7 072 031	5 701 639	74 178	12 847 848
<i>выручка от реализации электроэнергии и мощности</i>	<i>3 133 565</i>	<i>1 498 677</i>	-	<i>4 632 242</i>
<i>выручка от реализации теплоэнергии</i>	<i>3 732 123</i>	<i>4 133 519</i>	-	<i>7 865 642</i>
<i>выручка от реализации услуг по технологическому присоединению и прочая выручка</i>	<i>206 343</i>	<i>69 443</i>	<i>74 178</i>	<i>349 964</i>
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>7 073 054</b>	<b>5 702 122</b>	<b>74 178</b>	<b>12 849 354</b>
<b>Затраты по сегментам</b>	<b>(7 338 177)</b>	<b>(5 008 664)</b>	<b>(57 778)</b>	<b>(12 404 619)</b>
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	581 406	338 380	1 187	920 973
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>(265 123)</b>	<b>693 458</b>	<b>16 400</b>	<b>444 735</b>
<i>Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:</i>				
Управленческие расходы				(38 362)
Проценты к получению				18 904
Проценты к уплате				(187 585)
Прочие доходы				1 018 262
Прочие расходы				(750 082)
<b>Прибыль до налогообложения</b>				<b>505 872</b>
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами				(15 974)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка				54 112
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение				(100 563)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды				7 391
Капитализация процентных расходов				10 647
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств				19 683
Корректировка оценочного резерва под кредитные убытки				(80 679)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде				(9 552)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО				52 299
Прочие корректировки				(1 759)
<b>Прибыль до налогообложения – МСФО</b>				<b>441 477</b>

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Активы сегмента – РСБУ</b>	<b>12 912 294</b>	<b>12 787 661</b>
<b>в том числе:</b>		
Активы сегмента «Забайкальский край»	6 212 331	5 817 528
Активы сегмента «Республика Бурятия»	5 818 748	5 909 428
Активы, не распределенные по сегментам	805 947	992 419
Активы сегмента «Прочие»	75 268	68 286
<b>Корректировки МСФО:</b>		
Внутригрупповая элиминация	(18 970)	(22 547)
Сворачивание авансов и НДС	(102 307)	(87 297)
Консолидация дочерних обществ	(7 147)	(7 147)
Корректировка по отложенным налогам	(295 029)	(278 625)
Признание пенсионных обязательств	-	2 184
Признание финансовых инструментов	(655)	(996)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение	(1 308 316)	(1 452 543)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	(20 339)	(21 727)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки	(3 390)	(4 270)
Отражение договоров с правом выкупа по окончании аренды	63 936	30 925
Капитализация процентных расходов	263 360	276 069
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	186 074	134 493
Активы в форме права пользования	449 827	529 694
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9	56 209	101 535
Прочие	64 417	64 413
<b>Итого активы Группы – МСФО</b>	<b>12 239 964</b>	<b>12 051 822</b>

**31 Информация по сегментам (продолжение)**

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Обязательства сегментов – РСБУ</b>	<b>5 625 531</b>	<b>5 771 721</b>
в том числе:		
Обязательства сегмента «Забайкальский край»	1 513 803	1 177 579
Обязательства сегмента «Республика Бурятия»	1 139 643	1 077 993
Обязательства, не распределенные по сегментам	2 919 308	3 466 976
Обязательства сегмента «Прочие»	52 777	49 173
<b>Корректировки МСФО:</b>		
Внутригрупповая элиминация	(18 970)	(22 547)
Сворачивание авансов и НДС	(102 307)	(87 296)
Корректировка по отложенным налогам	(527 021)	(543 390)
Возврат корректировки ОНА/ОНО	(99 076)	(99 076)
Корректировка рекультивации для целей МСФО	4 087	(47 737)
Признание пенсионных обязательств	270 734	263 271
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды	8 110	10 073
Амортизация банковских комиссий	3 008	3 008
Обязательства по аренде	475 635	539 246
Прочие	62 000	62 000
<b>Итого обязательства Группы – МСФО</b>	<b>5 701 731</b>	<b>5 849 273</b>

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя такие активы Группы, как денежные средства на счетах в банках, финансовые вложения, предназначенные для продажи, а также активы центрального аппарата управления Группы, контроль за которыми осуществляет руководство. К нераспределенным обязательствам относятся задолженность по кредитам и обязательства центрального аппарата управления.

Капитальные затраты отчетных сегментов представлены в таблице ниже:

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</i>				
Капитальные затраты	590 374	216 053	-	806 427
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</i>				
Капитальные затраты	1 070 271	328 379	-	1 398 650

Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотных активов, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, авансов по договорам капитального строительства.

**32 События после отчетной даты**

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытия.