

ПАО «ФСК ЕЭС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С

МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА,

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменении капитала	13

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. ПАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность	15
Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности	16
Примечание 3. Основные положения учетной политики	17
Примечание 4. Основные дочерние общества	28
Примечание 5. Связанные стороны	28
Примечание 6. Основные средства	31
Примечание 7. Активы в форме права пользования	34
Примечание 8. Нематериальные активы	34
Примечание 9. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	35
Примечание 10. Финансовые вложения в акции	35
Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
Примечание 12. Авансы выданные и прочие активы	38
Примечание 13. Денежные средства и эквиваленты	38
Примечание 14. Банковские депозиты	39
Примечание 15. Запасы	39
Примечание 16. Капитал	39
Примечание 17. Налог на прибыль	41
Примечание 18. Долгосрочные заемные средства	44
Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	46
Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	48
Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
Примечание 22. Резервы под обязательства и отчисления	48
Примечание 23. Выручка и прочие операционные доходы	49
Примечание 24. Операционные расходы	49
Примечание 25. Финансовые доходы	50
Примечание 26. Финансовые расходы	50
Примечание 27. Прибыль на обыкновенную акцию в части, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС	50
Примечание 28. Условные и договорные обязательства и операционные риски	51
Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски	52
Примечание 30. Управление рисками, связанными с капиталом	55
Примечание 31. Информация по сегментам	56
Примечание 32. Доход от выбытия активов	59
Примечание 33. События после отчетной даты	59

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Федеральная сетевая компания
Единой энергетической системы»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменении капитала за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение внеоборотных активов <p>В связи с наличием на 31 декабря 2019 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2019 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.</p> <p>Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.</p> <p>Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.</p>



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 11 и 29 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы рассмотрели расчет ожидаемых кредитных убытков, подготовленный руководством Группы, основанный на опыте возникновения кредитных убытков в прошлых периодах и скорректированный с учетом прогнозных факторов, специфичных для покупателей Группы.

Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали оценку применяемых руководством Группы суждений, а также анализ кредитного риска и финансового состояния контрагентов, анализ оплаты дебиторской задолженности, сроков погашения и просрочки выполнения обязательств и оценку применяемых уровней резервирования дебиторской задолженности.

Мы также рассмотрели раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Т.Л. Околотина.



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

4 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1024701893336.

Местонахождение: 117630, Россия, г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5А.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1 024 901	937 277
Активы в форме права пользования	7	12 719	-
Нематериальные активы	8	6 609	6 638
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	9	1 296	1 442
Финансовые вложения в акции	10	45 711	37 956
Отложенные налоговые активы	17	275	207
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	72 084	72 987
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	12	2 107	1 018
Итого внеоборотные активы		1 165 702	1 057 525
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	13	37 077	37 618
Банковские депозиты	14	25 789	3 811
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	41 823	68 025
Предоплата по налогу на прибыль		93	56
Запасы	15	16 968	17 037
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	2 576	3 503
		124 326	130 050
Активы, предназначенные для продажи	32	313	21 467
Итого оборотные активы		124 639	151 517
ИТОГО АКТИВЫ		1 290 341	1 209 042
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал: Обыкновенные акции	16	637 333	637 333
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(4 719)	(4 719)
Эмиссионный доход		10 501	10 501
Резервы	16	30 937	25 167
Нераспределенная прибыль		227 558	170 699
Итого капитал акционеров ФСК ЕЭС		901 610	838 981
Доля неконтролирующих акционеров		174	181
Итого капитал		901 784	839 162
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	17	46 871	29 586
Долгосрочные заемные средства	18	208 343	224 585
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	14 121	12 055
Авансы покупателей		8 525	2 441
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		1 705	505
Государственные субсидии		811	867
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	19	6 955	5 950
Итого долгосрочные обязательства		287 331	275 989
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	16	11 388	213
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	18, 20	31 444	22 224
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	41 580	46 835
Авансы покупателей		8 872	13 227
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		4 265	6 863
Резервы под обязательства и отчисления	22	1 202	683
Задолженность по налогу на прибыль		2 475	3 846
Итого краткосрочные обязательства		101 226	93 891
Итого обязательства		388 557	369 880
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 290 341	1 209 042

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

04 марта 2020 года

Председатель Правления

Директор по учету и отчетности – Главный бухгалтер



А.Е. Муров

А.П. Носков

ПАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка от основной деятельности	23	249 611	253 979
Прочие операционные доходы	23	6 291	6 474
Операционные расходы	24	(155 282)	(151 210)
Доход от выбытия активов	32	10 444	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Чистый убыток) / восстановление убытка от обесценения основных средств	11 6	(1 624) (6 726)	(4 634) 2 248
Операционная прибыль		102 714	106 857
Финансовые доходы	25	13 796	12 981
Финансовые расходы	26	(6 896)	(4 862)
Выбытие зависимого предприятия	9	(62)	-
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	9	144	125
Прибыль до налогообложения		109 696	115 101
Расходы по налогу на прибыль	17	(23 058)	(22 256)
Прибыль за год		86 638	92 845
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений в акции	10	9 921	1 613
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	19	(876)	(134)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки	17	(1 378)	6 717
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки		7 667	8 196
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</i>			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	9	(228)	181
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки		(228)	181
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		7 439	8 377
Итого совокупный доход за период		94 077	101 222
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам ФСК ЕЭС	27	86 598	92 809
Неконтролирующим акционерам		40	36
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ФСК ЕЭС		94 037	101 186
Неконтролирующим акционерам		40	36
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС - базовая и разводненная (в российских рублях)	27	0,069	0,074

ПАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		109 696	115 101
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств	24	35 564	32 346
Амортизация активов в форме права пользования	7	899	-
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	24	1 094	(310)
Амортизация нематериальных активов	24	1 405	1 154
Обесценение / (восстановление убытка от обесценения) основных средств	6	6 726	(2 248)
Доход от выбытия активов	32	(10 444)	-
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	9	(144)	(125)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	11	1 624	4 634
Начисление / (восстановление) прочих резервов по обязательствам	22, 24	863	(778)
Выбытие зависимого предприятия	9	62	-
Финансовые доходы	25	(13 796)	(12 981)
Финансовые расходы	26	6 896	4 862
Прочие неденежные статьи		(132)	(2)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаченного налога на прибыль и изменения прочих долгосрочных активов и обязательств		140 313	141 653
Уменьшение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		845	-
(Увеличение) / уменьшение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(936)	265
(Уменьшение) / увеличение долгосрочной кредиторской задолженности		(5 027)	1 194
Увеличение долгосрочных авансов покупателей		7 824	2 422
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		7 865	(9 747)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		1 727	2 785
Уменьшение / (увеличение) запасов		362	(967)
(Уменьшение) / увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(811)	778
Увеличение / (уменьшение) резервов		519	(3 700)
(Уменьшение) / увеличение авансов покупателей		(7 841)	673
Уплата налога на прибыль		(8 606)	(11 286)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		136 234	124 070
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(92 315)	(88 941)
Поступления от реализации основных средств		484	1 029
Приобретение нематериальных активов		(2 194)	(2 049)
Погашение векселей		10	10
Размещение банковских депозитов		(30 554)	(24 134)
Заккрытие банковских депозитов		8 830	20 323
Дивиденды полученные		1 463	2 251
Займы выданные		(5)	(53)
Возврат займов выданных		23	23
Поступления от реализации финансовых вложений		32 141	3 708
Проценты полученные		3 048	3 194
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(79 069)	(84 639)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение краткосрочных и долгосрочных заемных средств	18	22	10 054
Погашение краткосрочных и долгосрочных заемных средств	18	(19 443)	(20 436)
Погашение основной суммы обязательств по договорам аренды	18	(783)	(115)
Дивиденды уплаченные	16	(20 205)	(18 635)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		(74)	(504)
Проценты уплаченные		(17 223)	(14 712)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(57 706)	(44 348)
Чистое уменьшение денежных средств и эквивалентов		(541)	(4 917)
Денежные средства и эквиваленты на начало года	13	37 618	42 535
Денежные средства и эквиваленты на конец года	13	37 077	37 618

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет об изменении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого			
Прим.									
На 1 января 2019 года		637 333	10 501	(4 719)	25 167	170 699	838 981	181	839 162
Совокупный доход за год									
Прибыль за год		-	-	-	-	86 598	86 598	40	86 638
<i>Прочий совокупный доход / (убыток) за вычетом налога на прибыль</i>									
Переоценка стоимости финансовых вложений в акции, за вычетом отложенного налога	10, 16	-	-	-	8 555	-	8 555	-	8 555
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности, за вычетом отложенного налога	16, 19	-	-	-	(888)	-	(888)	-	(888)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	9, 16	-	-	-	(228)	-	(228)	-	(228)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	7 439	-	7 439	-	7 439
Итого совокупный доход за год		-	-	-	7 439	86 598	94 037	40	94 077
Перевод накопленного резерва переоценки при выбытии финансовых вложений	10	-	-	-	(1 669)	1 669	-	-	-
Дивиденды объявленные	16	-	-	-	-	(31 380)	(31 380)	(1)	(31 381)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	4	-	-	-	-	(28)	(28)	(46)	(74)
На 31 декабря 2019 года		637 333	10 501	(4 719)	30 937	227 558	901 610	174	901 784

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет об изменении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС							Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Прим.	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2018		637 333	10 501	(4 719)	40 482	74 152	757 749	(603)	757 146
Совокупный доход за период									
Прибыль за период		-	-	-	-	92 809	92 809	36	92 845
Прочий совокупный доход / (убыток) за вычетом налога на прибыль									
Переоценка стоимости финансовых вложений в акции, за вычетом отложенного налога	10, 16	-	-	-	8 458	-	8 458	-	8 458
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности, за вычетом отложенного налога	16, 19	-	-	-	(262)	-	(262)	-	(262)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	9, 16	-	-	-	181	-	181	-	181
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	8 377	-	8 377	-	8 377
Итого совокупный доход за период		-	-	-	8 377	92 809	101 186	36	101 222
Перевод накопленного резерва переоценки при выбытии финансовых вложений	10	-	-	-	(23 692)	23 692	-	-	-
Дивиденды объявленные	16	-	-	-	-	(18 702)	(18 702)	-	(18 702)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	4	-	-	-	-	(1 252)	(1 252)	748	(504)
На 31 декабря 2018 года		637 333	10 501	(4 719)	25167	170 699	838 981	181	839 162

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. ПАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее – «ФСК ЕЭС» или «Общество») было основано в июне 2002 года с целью управления инфраструктурой сетей по передаче электрической энергии, относящихся к Единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее – «ЕНЭС»).

ФСК ЕЭС и ее дочерние общества (далее – «Группа») являются естественным монопольным оператором ЕНЭС. Основная операционная деятельность Группы заключается в предоставлении услуг по передаче электрической энергии и по присоединению к электрической сети, поддержании электрических сетей в надлежащем состоянии, техническом надзоре за состоянием сетевых объектов и инвестиционной деятельности в сфере развития ЕНЭС. В основе большей части выручки Группы лежат тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые устанавливаются Федеральной антимонопольной службой России (далее – «ФАС»), с использованием метода экономически обоснованной доходности инвестированного капитала (RAB-регулирование). Основными покупателями услуг ФСК ЕЭС являются распределительные сетевые компании («МРСК»), некоторые крупные частные конечные потребители и розничные поставщики электрической энергии.

14 июня 2013 года Правительство Российской Федерации (далее – «РФ») передало свою долю в ФСК ЕЭС в ПАО «РОССЕТИ» (бывшее ОАО «Холдинг МРСК»), холдинговую компанию группы, занимающейся оказанием услуг по передаче и распределению электроэнергии и контролируемой Правительством РФ. По состоянию на 31 декабря 2019 года 80,13% акций ФСК ЕЭС принадлежали и контролировались ПАО «РОССЕТИ». Остальные акции обращаются на Московской бирже и как глобальные депозитарные расписки на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

Юридический адрес Общества: Россия, 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5а.

Отношения с государством. Правительство РФ является стороной, обладающей конечным контролем над ФСК ЕЭС. Правительство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов решениями ФАС, а ее инвестиционная программа подлежит утверждению ФАС и Министерством энергетики. В конечном итоге Правительство оказывает поддержку Группе в связи с ее стратегическим значением для Российской Федерации. Политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Экономическая среда. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Декларация соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и их интерпретациями, действующими на территории РФ по состоянию на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности. Порядок применения МСФО на территории РФ определяется Правительством РФ.

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

Функциональная валюта и валюта представления. Российский рубль является функциональной валютой ФСК ЕЭС и ее дочерних обществ и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Если не оговорено иное, округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

Новые стандарты учета. Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2019 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Данный стандарт не применим к Группе.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса». Совет МСФО выпустил поправки, которые изменили определения термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности». Совет МСФО выпустил поправки, чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки». Поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Данные поправки не применимы к Группе.
- Концептуальные основы финансовой отчетности. Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация финансовых обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных». Поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Новое руководство вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности (продолжение)

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения. Руководство делает ряд оценок и допущений, которые подвергаются постоянной оценке и могут существенно отличаться от соответствующих реальных результатов. Оценки и допущения, 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:

Балансовая стоимость основных средств. По состоянию на 31 декабря 2019 Группа провела тестирование основных средств на обесценение (Примечание 6).

Оценка обязательств по аренде. Группа заключает договоры аренды с возможностью продления. Группа применяет суждение при оценке достаточной уверенности исполнения опциона на продление аренды. Оценивая обязательство по аренде, Группа использует ставку привлечения дополнительных средств. Информация о предположениях, использованных при оценке обязательства по аренде, приведена в Примечании 3.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В том случае, если, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что его интерпретация применимого законодательства и позиция Группы в отношении исчисления и уплаты налогов не может быть обоснована, соответствующие суммы начисляются в консолидированной финансовой отчетности. Возможные налоговые претензии по ряду существующих налоговых вопросов к компаниям Группы раскрыты в Примечании 28.

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

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

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

Балансовая стоимость краткосрочной кредиторской и дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки примерно соответствует их справедливой стоимости в связи с непродолжительным сроком погашения.

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 11 – Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Примечание 18 – Долгосрочные заемные средства;
- Примечание 21 – Торговая и прочая кредиторская задолженность;
- Примечание 29 – Финансовые инструменты и финансовые риски.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

За исключением применения новых стандартов и изменений в учетной политике описанных ниже, положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные реклассификации.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В частности, авансы покупателей и налоги к уплате, кроме налога на прибыль представлены отдельной строкой, а авансы поставщикам переклассифицированы из торговой и прочей дебиторской задолженности в авансы выданные и прочие активы.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Существо изменений и влияние применения нового стандарта приведено ниже.

Несколько прочих поправок и разъяснений к стандартам применяются впервые в 2019 году, однако их применение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения и поправки.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия аренды и требует от арендатора учитывать все договоры аренды, используя единую модель, предполагающую их отражение на балансе арендатора.

Учет аренды арендодателем в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно не изменился по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели продолжают классифицировать аренду как финансовую или операционную, используя учетные принципы, схожие с МСФО (IAS) 17. Таким образом, МСФО (IFRS) 16 не оказал влияния на учет аренды, где Группа является арендодателем.

Группа, в основном, арендует участки земли под линиями электропередач, зданиями и подстанциями. Группа также арендует объекты электросетевого хозяйства, нежилые помещения и транспорт.

Группа применила правила МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. Согласно данному подходу, стандарт применяется ретроспективно, с суммарным эффектом первоначального применения стандарта на дату первоначального признания.

Группа использовала упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только в отношении договоров, которые ранее были признаны договорами аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Группа также применила освобождение от признания в отношении договоров аренды, со сроком действия на дату начала аренды 12 месяцев и менее и не содержащих опционов на продление аренды («краткосрочная аренда»).

Группа также применила следующие упрощения практического характера:

- Использовала единую ставку дисконтирования для портфеля договоров аренды со схожими характеристиками;
- Применила исключения краткосрочной аренды к договорам аренды, заканчивающимся в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- Исключила первоначальные прямые затраты из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального применения.

Основываясь на вышеизложенном, Группа признала на 1 января 2019 в консолидированном отчете о финансовом положении:

- Активы в форме права пользования - отдельной строкой;
- Обязательства по аренде - в составе строк «Долгосрочные заемные средства» и «Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств».

Эффект от признания МСФО (IFRS) 16 (увеличение /(уменьшение)) на консолидированный отчет о финансовом положении:

	На 1 января 2019
Активы	
Основные средства	(480)
Активы в форме права пользования	11 621
Итого активы	11 141
Обязательства	
Долгосрочные заемные средства	10 582
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	559
Итого обязательства	11 141

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

До принятия МСФО (IFRS) 16, Группа использовала следующую учетную политику в отношении договоров аренды:

Операционная аренда. Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, не переходят к ней от арендодателя, то совокупные арендные платежи, в том числе при предполагаемом прекращении аренды, признаются линейным методом в составе прибылей и убытков на протяжении всего срока аренды.

Обязательства по финансовой аренде. Если Группа является арендатором и принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, то данное имущество признается в составе основных средств в момент начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением обязательства и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Расходы по процентам учитываются в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение их срока полезного использования или в течение меньшего срока аренды, если у Группы нет разумной уверенности, что имущество перейдет в ее собственность по окончании срока аренды.

Краткое изложение положений новой учетной политики:

Срок аренды. Срок аренды включает в себя период не подлежащий досрочному прекращению, вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если у Группы имеется достаточная уверенность в том, что она исполнит этот опцион, и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если у Группы имеется достаточная уверенность в том, что она не исполнит этот опцион. Для договоров аренды земли неопределенным сроком действия Группа определяет срок действия договора равным сроку полезного использования внеоборотных базовых активов расположенных на арендованных земельных участках.

Активы в форме права пользования. Активы в форме права пользования признаются на дату начала аренды (т.е. с даты когда базовый актив становится доступным для использования арендатором). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректировки на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает сумму признанных арендных обязательств, первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, а также арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Когда Группа уверена, что получит право собственности на арендованные базовые активы в конце срока аренды, активы в форме права пользования амортизируются до конца срока полезного использования базовых активов. В противном случае признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Активы в форме права пользования должны тестироваться на обесценение.

Сроки полезного использования, выраженные в годах, по видам активов в форме права пользования, представлены ниже:

	Сроки полезного использования
Земля и здания	2-80
Линии электропередач	50
Подстанции	2-30
Прочие	2-35

Обязательства по аренде. Обязательства по аренде признаются на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей подлежащих уплате в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, зависящие от индекса или ставки, а также суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает намерение Группы исполнение опциона на прекращение аренды.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Переменные платежи по аренде, не зависящие от индекса или ставки, признаются в составе расходов в том периоде, когда возникают события или условия, приводящие к их выплате. Обязательства по аренде впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с признанием расходов по процентам в составе финансовых доходов (расходов) в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

При расчете приведенной стоимости платежей по аренде Группа использует ставку привлечения дополнительных средств Группой на дату начала аренды, если ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена. После даты начала аренды балансовая стоимость обязательств по аренде увеличивается на сумму процентов по аренде и уменьшается на сумму выполненных арендных платежей. В дополнение, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения фиксированных по существу арендных платежей или изменения в намерении выкупить базовые активы.

Сверка обязательств по аренде на 1 января 2019 к сумме обязательств по операционной аренде, раскрытых в консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2018 года:

Обязательства по операционной аренде земельных участков, раскрытых в консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2018 года	12 029
Изменения оценки по операционной аренде земельных участков (пересмотр сроков аренды по бессрочным и краткосрочным договорам аренды)	11 202
Прочие обязательства по операционной аренде	21 631
Освобождение для краткосрочной аренды	(127)
Валовые обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	44 735
Эффект дисконтирования	(33 594)
Обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	11 141
Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 года	209
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 года	11 350

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года составила 9,91% годовых.

Финансовые активы. Финансовые активы классифицируются в следующие категории оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков. Если гибридный договор включает основной договор, который является финансовым активом, то требования применяются ко всему гибриднему договору.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает финансовые вложения в акции других компаний, которые:

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в строке «Финансовые вложения в акции» консолидированного отчета о финансовом положении.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

- Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- Векселя;
- Займы выданные;
- Денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости и далее учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Банковские депозиты. Банковские депозиты включают в себя денежные вклады на банковских счетах, сроки выплат по которым наступают более чем через три месяца после даты приобретения.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и банковские депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца после даты приобретения, и стоимость которых не подвержена значительным колебаниям.

Векселя. Векселя являются финансовыми активами с фиксированными или определимыми потоками денежных средств.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ). Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки. Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности и контрактных активов оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

При проведении оценки, Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Чтобы сделать такую оценку, Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания.

Для целей оценки кредитных убытков Группа принимает во внимание и учитывает всю имеющуюся и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности.

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

В качестве индикатора значительного ухудшения финансового положения и увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности контрагента, такие как введение процедуры наблюдения или банкротства, отрицательные чистые активы, низкая оборачиваемость дебиторской задолженности и существование неурегулированных сумм задолженности между Группой и контрагентом.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва в составе прибылей или убытков.

Невозмещаемые активы списываются против созданного резерва после завершения всех необходимых процедур по возвращению актива и определения суммы убытка. Последующие восстановления ранее списанных сумм кредитуются на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства классифицируются в следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

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

- Заемные средства;
- Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости и далее учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки.

В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору.

Выручка по договорам с покупателями. Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над активом. Когда (или по мере того, как) исполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче и продаже электроэнергии. Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тариф на передачу электроэнергии устанавливается ФАС.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Группа продает электроэнергию на регулируемом оптовом рынке по ценам, рассчитанным торговым оператором рынка на основе регуляторных механизмов, утвержденных Правительством РФ.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям. Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети. Как стандартизированная ставка за технологическое присоединение, так и плата за присоединение к сетям по индивидуальному проекту утверждается ФАС и не зависит от тарифа на оказания услуг по передаче электрической энергии.

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

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

Прочие услуги. Выручка от предоставления прочих услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Активы по договору. Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

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

Обязательства по договору. Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Обязательства по договору Группы отражаются в строке «Авансы покупателей» консолидированного отчета о финансовом положении. Авансы покупателей, в основном, представляют собой отложенный доход за будущие услуги по присоединению и за строительные услуги и отражаются по номинальной стоимости.

Принципы консолидации. К дочерним обществам относятся компании (включая структурированные компании), контролируемые Группой. Группа контролирует дочернюю компанию, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данной компании с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних компаний отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций между компаниями Группы, исключаются при консолидации.

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло перспективно, начиная с даты объединения предприятий под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в консолидированной финансовой отчетности.

Сумма выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в капитале.

Зависимые и совместные предприятия. Зависимые и совместные предприятия представляют собой предприятия, на которые ФСК ЕЭС оказывает значительное влияние (прямо или через другие компании), но не контролирует их. Как правило, этому соответствует владение от 20 до 50 процентов голосующих акций. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и изначально признаются по себестоимости. Балансовая стоимость вложений в зависимые и совместные предприятия включает в себя деловую репутацию (гудвилл), признанную при приобретении, за вычетом убытков от обесценения, если таковые имели место. Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента потери значительного влияния на зависимые и совместные предприятия.

Доля Группы в прибылях или убытках зависимых и совместных предприятий признается в составе прибыли и убытков, а доля в изменениях резервов признается в прочем совокупном доходе. Когда доля убытков Группы в зависимых и совместных предприятиях равна или превышает ее инвестиции в эти предприятия, включая всю необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не признает дальнейшие убытки, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или производила выплаты от имени зависимых или совместных предприятий.

Нереализованная прибыль, возникшая в результате операций с зависимыми и совместными предприятиями, исключается пропорционально доле Группы в этих предприятиях, нереализованные убытки также исключаются, если сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива. При необходимости в учетную политику зависимых и совместных предприятий вносятся изменения для обеспечения соответствия учетным политикам Группы.

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком РФ, на 31 декабря 2019 года составлял 61,91:1,00 (на 31 декабря 2018 года: 69,47:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2019 года составлял: 69,34:1,00 (на 31 декабря 2018 года: 79,46:1,00).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения, если таковые имели место.

Стоимость модернизаций и реконструкций капитализируется с одновременным списанием заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются через прибыли и убытки по мере их возникновения.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется с момента готовности к использованию линейным методом в течение срока полезного использования. Сроки полезного использования каждого финансового года; в случае отличия от предыдущих оценок, изменения признаются перспективно.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

	Сроки полезного использования
Земля и здания	50-80
Линии электропередач	20-50
Подстанции	15-30
Прочие	5-50

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования.

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезного использования и включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию. Расходы, напрямую пересматриваются в конце относящиеся к созданию идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, которые с высокой вероятностью будут приносить экономические выгоды, признаются в составе нематериальных активов. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу. Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

Авансы выданные. Авансы выданные учитываются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Аванс классифицируется как внеоборотный актив, когда товары или услуги по данному авансу ожидаются к получению более чем через год, или, когда аванс относится к активу, который сам по себе классифицируется как внеоборотный при первоначальном признании. Если есть признаки того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса уменьшается, а соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков.

Запасы. Запасы включают в себя, главным образом, материалы для ремонта и запасные части для передающих активов. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом затрат на продажу.

Налог на добавленную стоимость. Исходящий НДС с реализации подлежит уплате налоговым органам, начиная с более раннего из двух моментов (а) поступления платежей от покупателей или (б) реализации товаров (услуг, работ) покупателям. Входящий НДС возмещается против исходящего НДС по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают учитывать НДС свернуто. НДС по реализации и покупке отражается в консолидированном отчете о финансовом положении свернуто как актив или обязательство. В случаях, когда был создан резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в сумме долга дебитора, включая НДС.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль. Налог на прибыль признается в настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством, действующим или принятым на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль за период включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и признается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым в составе прочих совокупных доходов в данный или другой период.

Текущий налог на прибыль представляют собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов. Прочие налоги включены в состав операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением по первоначальному признанию, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по действующим или принятым на отчетную дату ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль взаимозачитываются только в рамках отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Отложенный налог на прибыль начисляется на долю нераспределенной прибыли и изменений прочих резервов дочерних компаний после приобретения кроме тех случаев, когда Группа контролирует политику начисления и выплаты дивидендов дочерней компании и вероятно, что разница не будет реализована через дивиденды или другим способом в обозримом будущем.

Неопределенные позиции Группы в отношении налогов пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Сумма признаваемых обязательств в отношении расчетов по налогу на прибыль определяется руководством таким образом, чтобы предотвратить исчисление дополнительных налогов, в случае если позиция Группы будет оспорена налоговыми органами. Оценки делаются на основании интерпретаций налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, а также известных судебных решений и прочих регламентаций таких вопросов. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, отличным от налога на прибыль, признаются на основании наиболее точной оценки руководством платежей, необходимых для погашения обязательств на отчетную дату.

Пенсии и вознаграждения по окончании трудовой деятельности. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает обязательные взносы по социальному страхованию в Пенсионный фонд РФ в пользу своих работников. Эти взносы относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав расходов по выплатам работникам и налогов с фонда оплаты труда в составе прибылей и убытков.

Кроме того, Группа реализует ряд пенсионных планов с установленными выплатами, подразумевающих выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и других долгосрочных вознаграждений. Эти планы включают пожизненные пенсии, единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, финансовую поддержку после ухода на пенсию, выплаты к юбилейным датам и компенсации в случае смерти и охватывают большинство работников Группы. Согласно условиям планов, размер выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию, зависит от его даты рождения, продолжительности работы в Группе, должности, размера заработной платы и наличия наград или почетных званий. Группа принимает на себя обязательства по выплатам пожизненных пенсий через негосударственный пенсионный фонд. Тем не менее, активы, аккумулируемые в негосударственном пенсионном фонде, не удовлетворяют критериям признания активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19. Эти активы учитываются как прочие внеоборотные активы. Прочие вознаграждения, отличные от пожизненной пенсии, выплачиваемой из средств негосударственного пенсионного фонда, обеспечиваются непосредственно Группой при наступлении момента платежа.

Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются ежегодно квалифицированным актуарием при помощи метода прогнозируемой условной единицы. Дисконтированная величина обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования оценочной величины будущих оттоков денежных средств с использованием ставки доходности государственных облигаций, сроки погашения которых приближены к срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие вследствие корректировок на основе опыта и изменения в актуарных оценках, признаются в капитале через прочий совокупный доход в том периоде, к которому они относятся. Стоимость прошлых услуг немедленно признается в качестве расхода в прибыли или убытке.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются по средневзвешенной стоимости. Любые прибыли и убытки, связанные с выбытием собственных акций, выкупленных у акционеров, признаются непосредственно в составе капитала.

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

Доля неконтролирующих акционеров. Доля неконтролирующих акционеров представляет собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале и совокупном доходе дочерних обществ Группы. Она рассчитывается на основе доли владения неконтролирующих акционеров в этих дочерних обществах. При расчете доли неконтролирующих акционеров учитываются особые права держателей привилегированных акций дочерних обществ при ликвидации. Все прибыли и убытки, ставшие результатом приобретений и продаж неконтролирующих долей, признаются в консолидированном отчете об изменении капитала.

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

Государственные субсидии. Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции с негарантированными дивидендами признаются в качестве капитала по завершению эмиссии акций и ее регистрации в Федеральной службе по финансовым рынкам РФ. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью акций признается в капитале как эмиссионный доход.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли или убытка, причитающейся акционерам Общества, на средневзвешенное количество собственных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечание 4. Основные дочерние общества

Основные дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены ниже:

Название	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Доля владения, %	Доля голосов, %	Доля владения, %	Доля голосов, %
Магистральные сетевые компании:				
ОАО «Кубанские магистральные сети»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Томские магистральные сети»	90,5	100,0	87,2	96,2
Прочие компании				
АО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	100,0	100,0	100,0	100,0
АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
АО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
АО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы»	100,0	100,0	100,0	100,0

Магистральные сетевые компании. ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» владеют сетевыми активами, относящимися к ЕНЭС и находящимися под управлением Общества.

В 2018 году Группа увеличила свою долю владения акциями ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» с 75,3% и 77,9% до 100% и 87,2% соответственно. Стоимость приобретения дополнительного пакета акций составила 504 млн. рублей. В 2019 году Группа увеличила свою долю в ОАО «Томские магистральные сети» с 87,2% до 90,5%. Стоимость приобретения дополнительного пакета акций составила 74 млн. рублей.

АО «Мобильные газотурбинные электрические станции». Основная деятельность компании заключается в производстве и реализации электроэнергии, генерируемой мобильными газотурбинными станциями, используемыми в энергодефицитных точках системы и в моменты высокой нагрузки как источник дополнительной мощности.

АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС» является научно-исследовательским проектным институтом в сфере электроэнергетики.

АО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС». Основными видами деятельности этой компании являются диагностика, техническое обслуживание, а также регулярные и экстренные ремонты линий электропередач и прочих электрических объектов ЕНЭС.

АО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы». Основной деятельностью этой компании является функционирование в качестве разработчика в проектах капитального строительства, связанных с реконструкцией и технической модернизацией средств электроснабжения и инфраструктуры.

Примечание 5. Связанные стороны

Компании, связанные с государством. В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством, то есть находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Правительства РФ. В значительной степени основная деятельность Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии компаниям, связанным с правительством, по регулируемым тарифам. Заемные средства Группа получает от банков, связанных с правительством, по действующим рыночным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

В течение лет, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, Группа имела следующие существенные операции с компаниями, связанными с государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Передача электрической энергии	174 611	170 026
Продажа электрической энергии	744	4 213
Строительные услуги	871	4 832
Технологическое присоединение к сетям	17 063	16 870
Дивиденды	1 463	2 251
Процентные доходы	2 380	3 200
Чистое начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	189	(1 167)
Покупная электроэнергия для производственных нужд	(6 770)	(6 255)
Аренда	(1 799)	(993)

Значительные остатки по операциям с компаниями, связанными с государством, представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные активы		
Финансовые вложения в акции	45 711	37 956
Авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств (в составе незавершенного строительства)	610	433
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 160 млн. рублей на 31 декабря 2019 года и 49 млн. рублей на 31 декабря 2018 года)	69 779	71 528
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	8	-
Оборотные активы		
Денежные средства и эквиваленты	31 035	33 598
Банковские депозиты	25 718	2 615
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 5 425 млн. рублей на 31 декабря 2019 года и 6 810 млн. рублей на 31 декабря 2018 года)	35 552	51 966
Авансы выданные и прочие оборотные активы (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 73 млн. рублей на 31 декабря 2019 года и 66 млн. рублей на 31 декабря 2018 года)	75	190
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заемные средства	(6 287)	(123)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 015)	-
Авансы покупателей	(8 020)	(2 303)
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	(490)	(86)
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	(11 388)	(213)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 341)	(1 722)
Авансы покупателей	(5 810)	(11 488)

Задолженность по договору обмена активов с АО «ДВЭУК» (Примечание 32) отражена в составе кредиторской задолженности.

На 31 декабря 2019 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования у банков, связанных с государством, в сумме 60 000 млн. рублей (31 декабря 2018 года: 65 000 млн. рублей) с процентными ставками, не превышающими 8,4% и сроками погашения в 2025 году. На 31 декабря 2019 года у Группы имелась возможность привлечения краткосрочного финансирования у банков, связанных с государством, в сумме 5 000 млн. рублей (31 декабря 2018 года: 90 050 млн. рублей) с процентными ставками, не превышающими 14,95%.

Расчеты по налогам раскрыты в Примечаниях 17 и 24. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

Материнская компания. В течение лет, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, Группа имела следующие существенные операции с материнской компанией ФСК ЕЭС – ПАО «РОССЕТИ»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	350	-
Операционные расходы	(714)	(358)

Значительные остатки по операциям с материнской компанией, представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	173
Финансовые вложения в акции	495	426
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(408)	-
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	(8 999)	-

Вознаграждения руководству. Вознаграждения выплачиваются членам Правления за выполнение ими своих обязанностей на условиях полной занятости и складываются из предусмотренной договором заработной платы, неденежных компенсаций, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей бухгалтерской отчетности по РСБУ. Также членам Правления и их ближайшим родственникам предоставляется дополнительная медицинская страховка.

Вознаграждения или компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их деятельность в этой роли и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за год. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных компенсаций (без учета страховых взносов в социальные фонды), предоставленных членам Правления за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии	325	352
Выходные пособия	9	-
Выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие выплаты долгосрочного характера	(25)	10
Итого	309	362

Сумма краткосрочного вознаграждения членам Правления представляет собой вознаграждение, начисленное в течение соответствующего периода.

Членам Совета директоров было назначено вознаграждение за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в сумме 10 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 7 млн. рублей).

Примечание 6. Основные средства

	Земля и здания	Линии электропередач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2018 года	31 809	604 748	725 527	248 566	82 787	1 693 437
Переклассификация в активы в форме права пользования	-	-	-	-	(914)	(914)
Сальдо на 1 января 2019 года	31 809	604 748	725 527	248 566	81 873	1 692 523
Поступления	12	27 578	7 300	93 197	4 501	132 588
Перевод/ввод в состав основных средств	2 369	30 273	34 689	(76 068)	8 737	-
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(335)	-	(335)
Выбытия	(35)	(737)	(1 605)	(6 706)	(1 132)	(10 215)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	34 155	661 862	765 911	258 654	93 979	1 814 561
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(7 617)	(285 998)	(355 758)	(56 434)	(50 353)	(756 160)
Переклассификация в активы в форме права пользования	-	-	-	-	434	434
Сальдо на 1 января 2019 года	(7 617)	(285 998)	(355 758)	(56 434)	(49 919)	(755 726)
Начисление амортизации	(448)	(10 474)	(20 307)	-	(4 335)	(35 564)
Начисление обесценения	(96)	(3 025)	(3 065)	(330)	(210)	(6 726)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	22	-	22
Перевод/ввод в состав основных средств	(57)	(1 623)	(5 330)	7 813	(803)	-
Выбытия	8	628	1 589	4 978	1 131	8 334
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(8 210)	(300 492)	(382 871)	(43 951)	(54 136)	(789 660)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	24 192	318 750	369 769	192 132	32 434	937 277
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	25 945	361 370	383 040	214 703	39 843	1 024 901

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Линии электропередач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2018 года	30 887	565 705	663 753	283 267	78 345	1 621 957
Поступления	2	191	87	101 650	2 954	104 884
Перевод/ввод в состав основных средств	1 275	53 905	76 859	(135 755)	3 716	-
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(130)	(14 859)	(14 388)	-	(1 893)	(31 270)
Выбытия	(225)	(194)	(784)	(596)	(336)	(2 135)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	31 809	604 748	725 527	248 566	82 786	1 693 436
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	914	914
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 1 января 2018 года	(7 150)	(280 150)	(339 214)	(67 957)	(48 193)	(742 664)
Начисление амортизации	(428)	(9 217)	(18 851)	-	(3 850)	(32 346)
Восстановление обесценения	-	-	-	2 248	-	2 248
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	35	6 048	7 684	-	1 422	15 189
Перевод/ввод в состав основных средств	(93)	(2 760)	(6 094)	9 120	(173)	-
Выбытия	19	81	717	155	442	1 414
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(7 617)	(285 998)	(355 758)	(56 434)	(50 353)	(756 160)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	(428)	(428)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	23 737	285 555	324 539	215 310	30 152	879 293
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	24 192	318 750	369 769	192 132	32 434	937 277

Капитализированные проценты по займам в размере 11 143 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включены в поступления (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 10 270 млн. руб.). Ставка капитализации в размере 6,01% за год, закончившийся 31 декабря 2019 (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 5,33% была использована для определения капитализируемой суммы процентов по займам, представляющей средневзвешенную величину процентов, соответствующую заемным средствам Группы, отражавшимся на балансе в течение периода).

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств. На 31 декабря 2019 года такие авансы составили 17 657 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 15 390 млн. рублей).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерная и офисная техника и прочее оборудование. Земельные участки относятся в те же категории, куда относятся основные средства, расположенные на них.

Обесценение основных средств Группа провела тестирование на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. Рынок для такого рода объектов основных средств не является активным в Российской Федерации и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Соответственно, возмещаемая стоимость объектов основных средств определялась как ценность от использования основных средств и была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Сегмент по передаче электрической энергии (Примечание 31) был признан одной единицей, генерирующей денежные средства.

При проведении анализа потоков денежных средств от Сегмента по передаче электроэнергии были использованы следующие основные допущения:

- Период прогнозирования составляет 10 лет - с 2020 до 2029 года (на 31 декабря 2018 года: с 2019 до 2028 года).
- Номинальная посленалоговая ставка дисконтирования в размере 8,57% (на 31 декабря 2018 года: 9,47%) была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала;
- Предпосылки, влияющие на прогноз необходимой валовой выручки, включают:
 - Утвержденные расчеты тарифа на 2020 год (на 31 декабря 2018 года: 2019 год), рассчитанные с использованием методологии доходности инвестированного капитала (RAB);
 - Ключевые параметры, используемые при тарифообразовании: нормы доходности на «старый» и «новый» капитал 10%; срок возврата на капитал - 35 лет; соотношение чистого оборотного капитала к выручке 7,9% (на 31 декабря 2018 года: те же);
 - Среднегодовой рост операционных расходов на уровне 3% (на 31 декабря 2018 года: 3%) основан на прогнозных ставках инфляции и с учетом планового уровня снижения подконтрольных расходов;
 - Фиксированный уровень заявленной мощности с 2027 года.
- Терминальная стоимость была определена на основе модели Гордона исходя из темпа роста в постпрогнозном периоде 3% (на 31 декабря 2018 года: 4%) (в соответствии с долгосрочным прогнозом тарифа для сетевых компаний, опубликованным Министерством экономического развития).

В результате проведенного теста на обесценение, было признано обесценение основных средств в сумме 8 384 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: нет обесценения).

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств, включенных в Сегмент по передаче электрической энергии к изменениям в основных предпосылках в расчете представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Рост	Снижение	Рост	Снижение
Ставка дисконтирования (изменение на 0,5%)	(8,4%)	10,1%	(8,2%)	9,8%
Темп роста в постпрогнозном периоде (изменение на 1%)	14,0%	(9,8%)	13,6%	(9,4%)
Темпы роста тарифа в прогнозном периоде (изменение на 3%)	8,2%	(8,2%)	8,9%	(8,9%)

В 2019 году восстановление убытка от обесценения в сумме 2 264 млн. руб. относится к восстановлению убытка от обесценения по отдельным активам (на 31 декабря 2018 года: 2 248 млн. рублей).

В 2019 году начисление убытка от обесценения в сумме 606 млн. руб. относится к начислению убытка от обесценения по отдельным объектам незавершенного строительства (на 31 декабря 2018 года: нет обесценения).

Активы, сданные в аренду. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 9 754 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 10 496 млн. рублей).

Примечание 7. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Линии электро- передач	Подстан- ции	Прочее	Итого	Обяза- тельства по аренде
Сальдо на 1 января 2019 года	8 347	783	1 428	1 063	11 621	11 350
Поступления	1 896	1	20	340	2 257	2 257
Амортизация, признанная в прибылях или убытках	(605)	(16)	(219)	(59)	(899)	-
Амортизация признанная в составе незавершенного строительства	(260)	-	-	-	(260)	-
Процентные расходы	-	-	-	-	-	1 217
Платежи	-	-	-	-	-	(2 000)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	9 378	768	1 229	1 344	12 719	12 824

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	12 195	6 020	18 215
Накопленная амортизация	(8 811)	(2 766)	(11 577)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	3 384	3 254	6 638
Поступления	1 445	750	2 195
Переклассификация	122	(122)	-
Переклассификация в основные средства	(139)	(524)	(663)
Выбытия – первоначальная стоимость	(167)	(183)	(350)
Выбытия – накопленная амортизация	162	32	194
Начисление амортизации	(1 129)	(276)	(1 405)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	3 678	2 931	6 609
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	13 456	5 941	19 397
Накопленная амортизация	(9 778)	(3 010)	(12 788)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	3 678	2 931	6 609
	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	10 755	6 047	16 802
Накопленная амортизация	(7 953)	(2 546)	(10 499)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	2 802	3 501	6 303
Поступления	1 494	555	2 049
Выбытия – первоначальная стоимость	(54)	(582)	(636)
Выбытия – накопленная амортизация	53	23	76
Начисление амортизации	(911)	(243)	(1 154)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	3 384	3 254	6 638
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	12 195	6 020	18 215
Накопленная амортизация	(8 811)	(2 766)	(11 577)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	3 384	3 254	6 638

Примечание 8. Нематериальные активы (продолжение)

Программное обеспечение состоит из нескольких модулей (частей) и относящихся к ним лицензий. По состоянию на 31 декабря 2019 года только некоторые модули (части) были введены в эксплуатацию и амортизировались. Эти модули амортизируются в течение 5 лет линейным методом. В стоимость программного обеспечения включены расходы по разработке в размере 1 861 млн. рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 1 135 млн. рублей).

Примечание 9. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия

Изменение стоимости финансовых вложений в зависимые и совместные предприятия представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Балансовая стоимость на 1 января	1 442	1 136
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	144	125
Выбытие зависимого предприятия	(62)	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(228)	181
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 296	1 442

Балансовая стоимость финансовых вложений в зависимые и совместные предприятия представлена ниже:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АО ОЭС «СакРусэнерго»	1 296	1 376
Прочие зависимые предприятия	-	66
Итого финансовые вложения в зависимые общества	1 296	1 442

Примечание 10. Финансовые вложения в акции

	На 1 января 2019 года	Изменение справедливой стоимости	Выбытия	На 31 декабря 2019 года
ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	37 419	9 852	(2 166)	45 105
ПАО «РОССЕТИ»	426	69	-	495
Прочие	111	-	-	111
Итого	37 956	9 921	(2 166)	45 711

	На 1 января 2018 года	Изменение справедливой стоимости	Выбытия	На 31 декабря 2018 года
ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	65 912	1 667	(30 160)	37 419
ПАО «РОССЕТИ»	1 380	(54)	(900)	426
Прочие	111	-	-	111
Итого	67 403	1 613	(31 060)	37 956

Оценка финансовых вложений в акции ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» и ПАО «РОССЕТИ» производится на регулярной основе на конец каждого отчетного периода, используя рыночные котировки (исходные данные 1 Уровня иерархии справедливой стоимости).

Продажа акций ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС». На 29 июня 2018 Группа заключила соглашения о продаже 10 440 000 тыс. шт. акций или 10% из 18,57% своей доли в уставном капитале ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» компаниям АО «Интер ПАО Капитал» (6 608 643 тыс. шт. акций или 6,33%), ООО «ДВБ Лизинг» (3 132 000 тыс. шт. акций или 3%) и ООО «Практика» (699 357 тыс. шт. акций или 0,67%) по цене 3,3463 рубля за акцию. По состоянию на 31 декабря 2018 года 6 608 643 и 3 132 000 тыс. шт. акций ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» были переданы АО «Интер ПАО Капитал» и ООО «ДВБ Лизинг», соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа провела перевод пакета акций ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» в размере 6 608 643 тыс. шт. и 3 132 000 тыс. шт., реализованного в рамках сделки купли-продажи с АО «Интер ПАО Капитал» и ООО «ДВБ Лизинг» соответственно, из Уровня 1 иерархии справедливой стоимости в Уровень 3.

Примечание 10. Финансовые вложения в акции (продолжение)

Справедливая стоимость реализованного пакета акций как единого лота определялась на основании отчета независимого оценщика и была рассчитана доходным методом с использованием скидки за объем пакета и с учетом предоставления рассрочки по погашению задолженности в 2019 году.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа признала уценку по финансовым вложениям в размере 2 957 млн. рублей по акциям ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» проданным АО «Интер ПАО Капитал» и ООО «ДВБ Лизинг» 29 июня 2018 года и 31 июля 2018 года соответственно. Накопленный резерв переоценки по проданным акциям в размере 23 247 млн. рублей был переведен из резервов в нераспределенную прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2019 года 699 357 тыс. шт. акций ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» были переданы ООО «Практика».

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа провела перевод пакета акций ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» в размере 699 357 тыс. шт., проданных ООО «Практика», из Уровня 1 иерархии справедливой стоимости в Уровень 3.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала уценку по финансовым вложениям в размере 548 млн. рублей по акциям ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» проданным ООО «Практика» 3 июня 2019 года. Накопленный резерв переоценки по проданным акциям в размере 1 669 млн. рублей был переведен из резервов в нераспределенную прибыль.

Продажа акций ПАО «РОССЕТИ». 28 августа 2018 года Группа заключила соглашение о продаже 1 080 647 тыс. шт. акций или 0,538% доли в уставном капитале ПАО «РОССЕТИ» компании «ГЕННОРД ПРОДЖЕКТС ЛИМИТЕД» по цене 0,8328 рубля за акцию. По состоянию на 31 декабря 2018 года акции были переданы «ГЕННОРД ПРОДЖЕКТС ЛИМИТЕД».

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа признала доход от переоценки по финансовым вложениям в размере 13 млн. рублей по акциям ПАО «РОССЕТИ» проданным компании «ГЕННОРД ПРОДЖЕКТС ЛИМИТЕД» 28 августа 2018 года. Накопленный резерв переоценки по проданным акциям в размере 445 млн. рублей был переведен из резервов в нераспределенную прибыль.

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 207 млн. рублей на 31 декабря 2019 года и 24 млн. рублей на 31 декабря 2018 года)	71 685	72 507
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 77 млн. рублей на 31 декабря 2019 года и 64 млн. рублей на 31 декабря 2018 года)	170	192
Займы выданные	-	30
Векселя	229	258
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	72 084	72 987
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 7 836 млн. рублей на 31 декабря 2019 года и 10 725 млн. рублей на 31 декабря 2018 года)	38 393	35 855
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 5 937 млн. рублей на 31 декабря 2019 года и 4 250 млн. рублей на 31 декабря 2018 года)	3 254	32 059
Займы выданные	114	101
Векселя	62	10
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	41 823	68 025

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность в основном относится к контрактам на осуществление технологического присоединения, которые предоставляют рассрочку платежа за оказанные услуги, а также включает себя реструктурированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии, погашение которой ожидается в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность в общей сумме 69 166 млн. рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 67 994 млн. рублей), относящаяся к договорам по технологическому присоединению, предполагает процентную рассрочку равными платежами каждые полгода. Проценты начисляются по ставке 6% годовых. Справедливая стоимость возмещения по данным контрактам была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставок дисконтирования 6,91% - 9,63% годовых.

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность, относящаяся к контрактам на передачу электроэнергии в основном относится к реструктурированным соглашениям со связанными сторонами заключенными в 2016-2019 годах в общей сумме 733 млн. рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 3 452 млн. рублей). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2018-2022 годах и применение процентной в диапазоне от ставки рефинансирования ЦБ РФ до 14% годовых. (Примечание 5).

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочая дебиторская задолженность включает 28 389 млн. рублей задолженности АО «Интер РАО Капитал» и ООО «ДВБ Лизинг» по договору купли-продажи акций ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности составила 71 860 млн. рублей. Справедливая стоимость (Уровень 3) долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставок дисконтирования 6,91-9,17%.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Долгосрочная		Краткосрочная		Итого
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	
На 1 января	24	64	10 725	4 250	15 063
Начисление резерва	200	20	1 035	1 899	3 154
Восстановление резерва	(17)	(7)	(1 374)	(133)	(1 531)
Списание задолженности	-	-	(2 550)	(79)	(2 629)
На 31 декабря	207	77	7 836	5 937	14 057

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Долгосрочная		Краткосрочная		Итого
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	
На 1 января	1 877	397	6 764	2 895	11 933
Начисление резерва	53	7	4 022	1 546	5 628
Восстановление резерва	(12)	(6)	(869)	(107)	(994)
Списание задолженности	-	-	(87)	(140)	(227)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(949)	(244)	(50)	(34)	(1 277)
Реклассификация	(945)	(90)	945	90	-
На 31 декабря	24	64	10 725	4 250	15 063

ПАО «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам представлен ниже:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Непросроченная дебиторская задолженность	33 408	59 577
Просроченная дебиторская задолженность:		
Менее 3 месяцев	2 602	3 302
От 3 до 6 месяцев	2 081	943
От 6 до 12 месяцев	3 316	2 548
От 1 года до 3 лет	1 675	2 085
Итого	43 082	68 455

По состоянию на 31 декабря 2019 года просроченная дебиторская задолженность в сумме 1 259 млн. рублей была представлена в составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности на основании оценки руководства об ожидаемых сроках погашения данной задолженности в будущем (на 31 декабря 2018 года: 430 млн. рублей).

Примечание 12. Авансы выданные и прочие активы

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные авансы выданные и прочие оборотные активы		
Авансы, выданные поставщикам	8	-
НДС к возмещению	1 696	502
Прочие внеоборотные активы	403	516
Итого долгосрочные авансы выданные и прочие оборотные активы	2107	1018

Краткосрочные авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы, выданные поставщикам (за вычетом обесценения в размере 474 млн. рублей на 31 декабря 2019 года и 245 млн. рублей на 31 декабря 2018 года)	1 811	2 638
НДС к возмещению	654	702
Предоплаты по налогам	111	163
Итого краткосрочные авансы выданные и прочие оборотные активы	2 576	3 503

Примечание 13. Денежные средства и эквиваленты

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	15 531	22 285
Эквиваленты денежных средств	21 546	15 333
Итого денежные средства и эквиваленты	37 077	37 618

Денежные средства на банковских счетах и в кассе	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АО «Газпромбанк»	BB+	Standard & Poor's	6 350	6 690
ПАО «Банк ВТБ»	BBB-	Standard & Poor's	2 803	5 491
ПАО «РНКБ Банк»	ruA	Expert RA	2 548	2 234
ПАО «Сбербанк»	BBB	Fitch Ratings	1 788	4 253
АО «Альфа-Банк»	BB+	Fitch Ratings	1 165	798
Счет в Федеральном Казначействе	-	-	442	2 290
ОАО «Банк «РОССИЯ»	A+ (RU)	Acra	421	511
Прочие банки			-	1
Денежные средства в кассе			14	17
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			15 531	22 285

ПАО «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 13. Денежные средства и эквиваленты (продолжение)

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

Банковские депозиты	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АО «Газпромбанк»	4,50-8,05%	BB+	Standard & Poor's	16 222	4 596
АО «Всероссийский банк развития регионов»	5,95-8,00%	Ba2/NP	Moody's	3 606	2 202
АО «Альфа-Банк»	6,05%	BB+	Fitch Ratings	667	-
ПАО «Сбербанк»	3,69-7,9%	BBB	Fitch Ratings	460	7 067
ПАО «Банк ВТБ»	5,80-7,50%	BBB-	Standard & Poor's	422	795
АО «Россельхозбанк»	6,75-7,30%	BBB-	Fitch Ratings	-	182
Итого банковские депозиты				21 377	14 842

На 31 декабря 2019 года в состав денежных средств и эквивалентов включены суммы, выраженные в иностранной валюте, в размере 78 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 88 млн. рублей).

Примечание 14. Банковские депозиты

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АО «Россельхозбанк»	6,50-8,20%	BBB-	Fitch Ratings	15 228	1 694
ПАО «Банк ВТБ»	5,82-7,35%	BBB-	Standard & Poor's	10 490	-
АО «Альфа-Банк»	5,85-8,15%	BB+	Fitch Ratings	71	1 196
АО «Газпромбанк»	7,46%	BB+	Standard & Poor's	-	921
Итого банковские депозиты				25 789	3 811

Справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не было депозитов, номинированных в иностранной валюте.

Примечание 15. Запасы

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Запасные части	3 928	4 588
Материалы для ремонта	6 115	5 338
Незавершенные работы по строительным контрактам	622	981
Прочие запасы	6 303	6 130
Итого запасы	16 968	17 037

Стоимость запасов представлена за вычетом уценки до чистой цены продажи в сумме 305 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 208 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		Акционерный капитал	
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Обыкновенные акции	1 274 665 323 063	1 274 665 323 063	637 333	637 333

На 31 декабря 2019 года количество обыкновенных акций, одобренных к выпуску, составило 1 346 805 824 тысяч штук номиналом 0,5 рубля каждая.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. На 31 декабря 2019 года Группа через свое дочернее общество владела 13 727 165 тысячами штук собственных обыкновенных акций общей стоимостью 4 719 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 4 719 млн. рублей).

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Резервы. Резервы включают резерв переоценки финансовых вложений в акции, резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности, и резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности. Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности, образуется вследствие пересчета чистых активов иностранного зависимого общества.

Резервы состоят из следующих частей:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Резерв переоценки финансовых вложений в акции (Примечание 10)	33 978	27 092
Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	(3 314)	(2 426)
Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Примечание 9)	273	501
Итого резервы	30 937	25 167

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки финансовых вложений в акции (Прим 10)	Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Прим 19)	Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Прим. 9)	Итого резервы
На 1 января 2019 года	27 092	(2 426)	501	25 167
Переоценка справедливой стоимости финансовых вложений в акции	8 555	-	-	8 555
Продажа финансовых вложений в акции	(1 669)	-	-	(1 669)
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	(888)	-	(888)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	(228)	(228)
На 31 декабря 2019 года	33 978	(3 314)	273	30 937

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки финансовых вложений в акции (Прим 10)	Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Прим 19)	Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Прим. 9)	Итого резервы
На 1 января 2018 года	42 326	(2 164)	320	40 482
Переоценка справедливой стоимости финансовых вложений в акции	8,458	-	-	8 458
Продажа финансовых вложений в акции	(23 692)	-	-	(23 692)
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	(262)	-	(262)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	181	181
На 31 декабря 2018 года	27 092	(2 426)	501	25 167

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Дивиденды. Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ материнской компании Группы – ФСК ЕЭС. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, чистая прибыль, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности ФСК ЕЭС по РСБУ, составила 58 139 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года чистая прибыль: 56 187 млн. рублей).

На Внеочередном собрании акционеров в декабре 2019 года акционеры утвердили решение выплатить дивиденды за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года в сумме 11 229 млн. рублей, из которых 106 млн. рублей приходится на казначейские акции. Сумма дивидендов составила 0,00881 рублей на акцию.

На Общем собрании акционеров в июне 2019 года было решено выплатить дивиденды за 2018 год в сумме 20 449 млн. рублей, из которых 193 млн. рублей приходится на казначейские акции. Сумма дивидендов составила 0,01604 рублей на акцию.

На Общем собрании акционеров в июне 2018 года было решено выплатить дивиденды за 2017 год в сумме 18 884 млн. рублей, из которых 182 млн. рублей приходится на казначейские акции. Сумма дивидендов составила 0,01482 рублей на акцию.

Примечание 17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 год	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	(7 219)	(11 633)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(15 839)	(10 623)
Итого расходы по налогу на прибыль	(23 058)	(22 256)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, прибыль Компании и ее основных дочерних обществ облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

В соответствии с российским налоговым законодательством, невозможно получить освобождение от налогообложения прибыли одних компаний Группы за счет убытков, понесенных другими компаниями Группы.

Прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прибыль до налогообложения	109 696	115 101
Теоретическая сумма налога на прибыль по официальной ставке в 20%	(21 939)	(23 020)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(1 165)	603
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	46	161
Итого расходы по налогу на прибыль	(23 058)	(22 256)

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 финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов или обязательств, за исключением отложенных активов и обязательств, возникающих в отношении финансовых вложений в акции, которые рассчитываются по ставке 13% (на 31 декабря 2018 года: 13%).

Примечание 17. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	На 31 декабря 2019 года	Движение в течение года		На 1 января 2019 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	52 479	17 722	-	34 757
Активы в форме права пользования	2 543	2 543	-	-
Финансовые вложения в зависимые общества и совместные предприятия	-	(13)	-	13
Финансовые вложения в акции	3 556	-	1 366	2 190
Прочие	1 127	141	-	986
<i>Активы, предназначенные для продажи</i>	63	(4 230)	-	4 293
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	(12 897)	(244)		(12 653)
Итого отложенные налоговые обязательства	46 871	15 919	1 366	29 586
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(970)	86	-	(1 056)
Долгосрочные векселя	(4 066)	8	-	(4 074)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(4 320)	2 358	-	(6 678)
Нематериальные активы	(311)	14	-	(325)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(357)	28	12	(397)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(2 565)	(2 523)	-	(42)
Кредиторская задолженность и начисления	(1 399)	(78)	-	(1 321)
Прочие	(360)	(186)	-	(174)
Налоговые убытки	(654)	15	-	(669)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	12 897	244		12 653
<i>Непризнанные отложенные налоговые активы</i>	1 830	(46)	-	1 876
Итого отложенные налоговые активы	(275)	(80)	12	(207)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	46 596	15 839	1 378	29 379

Примечание 17. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Движение в течение года			На 1 января 2018 года
	На 31 декабря 2018 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	34 757	9 274	-	25 483
Финансовые вложения в зависимые общества и совместные предприятия	13	(9)	-	22
Финансовые вложения в акции	2 190	(47)	(6 844)	9 081
Прочие	986	319	-	667
Активы, предназначенные для продажи	4 293	4 293	-	-
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(12 653)</i>	<i>(2 928)</i>		<i>(9 725)</i>
Итого отложенные налоговые обязательства	29 586	10 902	(6 844)	25 528
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 056)	120	-	(1 176)
Долгосрочные векселя	(4 074)	6	-	(4 080)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(6 678)	(3 578)	-	(3 100)
Нематериальные активы	(325)	155	-	(480)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(397)	1	127	(525)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(42)	18	-	(60)
Кредиторская задолженность и начисления	(1 321)	83	-	(1 404)
Прочие	(174)	(10)	-	(164)
Налоговые убытки	(669)	159	-	(828)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>12 653</i>	<i>2 928</i>		<i>9 725</i>
Непризнанные отложенные налоговые активы	1 876	(161)	-	2 037
Итого отложенные налоговые активы	(207)	(279)	127	(55)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	29 379	10 623	(6 717)	25 473

Непризнанные отложенные налоговые активы в сумме 1 830 млн. рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 1 876 млн. рублей) включают налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, и отложенные налоговые активы по временным разницам, возникшим в убыточных дочерних обществах. Эти отложенные налоговые активы не признаются, так как получение достаточной налогооблагаемой прибыли позволяющей их возместить маловероятно.

Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы, представлены по компаниям в таблице ниже:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	1 972	2 017
Прочие	1 296	1 328
Всего налоговые убытки, переносимые на будущее	3 268	3 345

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 18. Долгосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя:				
с фиксированными ставками	0,1-9,35%	2020-2052	75 476	77 410
с плавающими ставками	ИПЦ+1-2,5%	2022-2047	151 278	151 027
Облигации участия в займе	8,45%	-	-	17 943
Небанковские займы	0,1-3%	2025-2026	209	220
Обязательства по аренде	7,07-10,38%	2020-2069	12 824	-
Обязательства по финансовой аренде	9,50%	2021	-	209
Итого заемные средства			239 787	246 809
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций			(30 335)	(22 132)
За вычетом краткосрочной части небанковских займов			(6)	(5)
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде			(1 103)	-
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде			-	(87)
Итого долгосрочные заемные средства			208 343	224 585

Все долговые инструменты номинированы в рублях.

Сверка между балансовой и справедливой стоимостью финансовых обязательств представлена ниже. Справедливая стоимость облигаций (Уровень 1) определялась на базе рыночных котировок Московской биржи и Ирландской фондовой биржи.

	Уровень	На 31 декабря 2019		На 31 декабря 2018	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Долгосрочные заемные средства с фиксированными ставками	1	76 284	75 476	93 601	95 353
Долгосрочные заемные средства с плавающими ставками	1	9 930	10 319	9 650	10 200
Итого заемные средства, включенные в уровень 1 иерархии справедливой стоимости		86 214	85 795	103 251	105 553

Прочие долгосрочные обязательства с плавающими ставками, включенные в уровень 3 иерархии справедливой стоимости, представлены некотируемыми неконвертируемыми облигациями с плавающей ставкой, привязанной к ставке инфляции с премией в размере 1-2,5%, которые представляют собой уникальный инструмент с особым рынком. Следовательно, менеджмент считает, что балансовая стоимость этого инструмента приблизительно равна его справедливой стоимости.

На 31 декабря 2019 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования в размере 100 000 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 66 500 млн. рублей), которое могло быть использовано на различные цели.

Примечание 18. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности представлена ниже

	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
На 31 декабря 2018 года	224 463	22 137	209	213
Признание активов в форме права пользования	-	-	11 141	-
На 1 января 2019 года	224 463	22 137	11 350	213
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	-	22	-	-
Погашение заемных средств	(14)	(19 429)	-	-
Признание договоров аренды	-	-	2 257	-
Погашение обязательств по договорам аренды	-	-	(783)	-
Проценты уплаченные	-	(15 196)	(1 217)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	(20 205)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(14)	(34 603)	257	(20 205)
Переклассификация	(27 827)	27 827	-	-
Прочие изменения				
Капитализированные проценты	-	10 881	262	-
Процентные расходы	-	4 099	955	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	31 380
Итого прочие изменения	-	14 980	1 217	31 380
На 31 декабря 2019	196 622	30 341	12 824	11 388

	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	Обязательства по финансовой аренде	Дивиденды к уплате
На 1 января 2018 года	233 863	23 686	301	146
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	10 041	13	-	-
Погашение заемных средств	(2)	(20 434)	-	-
Погашение обязательств по договорам финансовой аренды	-	-	(115)	-
Проценты уплаченные	-	(13 972)	-	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	(18 635)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	10 039	(34 393)	(115)	(18 635)
Переклассификация	(19 439)	19 439	-	-
Прочие изменения				
Капитализированные проценты	-	10 270	-	-
Процентные расходы	-	3 135	23	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	18 702
Итого прочие изменения	-	13 405	23	18 702
На 31 декабря 2018	224 463	22 137	209	213

Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности

Политика Группы в области вознаграждений по окончании трудовой деятельности включает в себя программу пенсионного обеспечения работников, а также различные выплаты после прекращения ими трудовой деятельности, при выходе на пенсию и к юбилеям. Система вознаграждений по окончании трудовой деятельности и пенсионных выплат является программой с установленными платежами, в рамках которой каждый участвующий работник получает выплаты, рассчитанные по определенной формуле или правилам. Основным элементом этой программы является корпоративная пенсионная программа, осуществляемая совместно с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики.

Группа также осуществляет различные выплаты долгосрочного характера по окончании трудовой деятельности, включая единовременные выплаты в случае смерти работника или бывших работников-пенсионеров, единовременные выплаты при выходе работников на пенсию и по случаю юбилеев.

Кроме того, материальная помощь в форме вознаграждений с установленными выплатами предоставляется бывшим работникам, имеющим государственные, отраслевые или корпоративные награды. Такая материальная помощь оказывается как работникам, имеющим право на получение негосударственной пенсии, так и тем, кто такого права не имеет.

Самая последняя актуарная оценка была проведена на 31 декабря 2019 года.

Ниже в таблицах приводится информация о величине пенсионных обязательств и актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	6 501	5 574
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	454	376
Итого чистая стоимость обязательств	6 955	5 950

Изменение чистой стоимости обязательств в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Чистые обязательства на 1 января	5 950	7 617
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость текущих услуг	248	474
Стоимость услуг прошлых периодов	(147)	(2 193)
Процентные расходы	466	537
	567	(1 182)
Отнесено на прочий совокупный доход		
Эффект от переоценки:		
Актуарные (прибыли) / убытки от изменения в демографических допущениях	(107)	57
Актуарные убытки / (прибыли) от изменения в финансовых допущениях	1 461	(1 037)
Актуарные (прибыли) / убытки от корректировки на основе опыта	(472)	1 136
	882	156
Взносы в план	(444)	(641)
Чистые обязательства на 31 декабря	6 955	5 950

Суммы, признанные в составе прибыли или убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	101	(1 719)
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	6	20
Процентные расходы	466	537
Итого	573	(1 162)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Актuarные (прибыли) / убытки от изменения в демографических допущениях	(104)	51
Актuarные убытки / (прибыли) от изменения в финансовых допущениях	1 401	(1 003)
Актuarные (прибыли) / убытки от корректировки на основе опыта	(421)	1 086
Итого	876	134

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
На 1 января	3 060	2 924
Изменение суммы переоценки обязательств	876	134
На 31 Декабря	3 936	3 058

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Финансовые допущения:	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Номинальная ставка дисконтирования	6,50%	8,80%
Ставка инфляции	4,00%	4,00%
Номинальный будущий рост заработной платы	4,00%	4,00%

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 13 лет.

Демографические допущения:	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	5,0%	4,5%
Таблица смертности	2017 (скорр)	2017 (скорр)

Чувствительность стоимости пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных предположений по состоянию на 31 декабря 2019 года приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 5,63%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,97%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,80%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 2,71%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,50%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности стоимости обязательства к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательства признанной в консолидированном отчете о финансовом положении (метод прогнозируемой условной единицы).

Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 18)	31 444	22 224
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	31 444	22 224

На 31 декабря 2019 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения краткосрочного финансирования в размере 6 500 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 90 050 млн. рублей), которое могло быть использовано на различные цели.

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	14 121	12 055
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14 121	12 055
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	23 585	29 967
Кредиторская задолженность поставщикам	12 375	12 920
Начисления	-	60
Кредиторская задолженность персоналу	2 982	2 681
Прочая кредиторская задолженность	2 638	1 207
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	41 580	46 835

Долгосрочная кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств включает гарантийные депозиты поставщиков и подрядчиков основных средств, подлежащие возврату в 2020-2037 гг. в сумме 3 176 млн. рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 1 821 млн. рублей). Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставок дисконтирования 5,38% -5,68% годовых.

Долгосрочная кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств включает задолженность, относящуюся к покупке основных средств в рассрочку, на период 2020-2025 гг. в сумме 7 988 млн. рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 10 234 млн. рублей). Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 8,75% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности составила 14 569 млн. рублей. Справедливая стоимость (Уровень 3) долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки дисконтирования 5,48%.

Примечание 22. Резервы под обязательства и отчисления

Движение в резервах под обязательства и отчисления:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Балансовая стоимость на 1 января	683	1 917
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	1 118	326
Восстановлено неиспользованного резерва	(255)	(1 104)
Использовано резерва	(344)	(456)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 202	683

Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков относится к исковым суммам, предъявленным Группе в сумме 734 млн. рублей. (2018: 326 млн. рублей) и к начислениям контрактных обязательств в сумме 384 млн. рублей (2018: не было таких начислений).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 23. Выручка и прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Передача электрической энергии	222 382	213 131
Технологическое присоединение к сетям	17 190	21 500
Строительные услуги	4 391	6 062
Техническое обслуживание и ремонт электрических сетей	1 780	1 362
Продажа электрической энергии	1 676	9 409
Услуги связи	777	630
Проектно-конструкторские и изыскательские работы	388	342
Доходы от НИОКР	140	148
Прочая выручка	7	-
Итого выручка по договорам с покупателями	248 731	252 584
Доходы от аренды	880	1 395
Итого выручка от основной деятельности	249 611	253 979

Прочие операционные доходы включают в себя, в основном, доходы от непрофильных видов деятельности.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Штрафы и пени к получению	5 452	4 883
Страховое возмещение	339	551
Прочие доходы	500	1 040
Итого прочие операционные доходы	6 291	6 474

Примечание 24. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Покупная электроэнергия для производственных нужд	37 737	38 102
Амортизация основных средств	35 564	32 346
Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда	32 066	29 121
Налоги, кроме налога на прибыль	13 426	14 728
Ремонт и техническое обслуживание	3 885	3 288
Услуги субподрядчиков по строительным контрактам	3 132	3 910
Материальные расходы для целей ремонтов	2 667	2 627
Аренда	2 482	1 849
Командировочные и транспортные расходы	2 391	2 391
Услуги по транзиту электроэнергии	1 807	1 471
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 783	1 791
Прочие материальные расходы	1 646	1 605
Расходы на охрану	1 615	1 547
Прочие субподрядные работы	1 441	1 325
Амортизация нематериальных активов	1 405	1 154
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	1 094	(310)
Расходы на информационно-вычислительные системы и программное обеспечение	1 014	744
Страхование	955	862
Амортизация активов в форме права пользования	899	-
Коммунальные услуги и содержание зданий	882	812
Изменение резерва по судебным искам	863	(778)
Услуги связи	520	523
Материальные расходы по строительным контрактам	165	1 994
Топливо для мобильных и газотурбинных станций	68	6 568
Прочие расходы	5 775	3 540
Итого операционные расходы	155 282	151 210

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Операционные расходы (продолжение)

Расходы по оплате труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Заработная плата	25 250	24 329
Страховые взносы в Пенсионный фонд	4 864	4 687
Страховые взносы в прочие государственные внебюджетные фонды	1 845	1 804
Затраты на пенсионное обеспечение по пенсионному плану с установленными выплатами	107	(1 699)
Итого расходы по оплате труда	32 066	29 121

Примечание 25. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Амортизация дисконта дебиторской задолженности	8 656	6 595
Процентные доходы	3 276	3 679
Доход по дивидендам	1 463	2 251
Положительные курсовые разницы	22	13
Прочие финансовые доходы	379	443
Итого финансовые доходы	13 796	12 981

Примечание 26. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентные расходы (за исключением обязательств по аренде)	15 776	14 248
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 217	23
Чистые процентные расходы по обязательствам по планам с установленными выплатами	466	537
Отрицательные курсовые разницы	115	46
Прочие финансовые расходы	465	278
Итого финансовые расходы	18 039	15 132
За вычетом капитализированных процентных расходов по заемным средствам, относящимся к квалифицируемым активам (Примечание 6)	(11 143)	(10 270)
Итого финансовые расходы, отраженные в составе прибылей и убытков	6 896	4 862

Примечание 27. Прибыль на обыкновенную акцию в части, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в млн. акций)	1 260 938	1 260 938
Прибыль, причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС (в млн. рублей)	86 598	92 809
Средневзвешенная прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,069	0,074

Группа не имеет разводняющих потенциальных обыкновенных акций таким образом разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Примечание 28 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая Группой прибыль время от времени в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, принятых в Российской Федерации.

Страхование. Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства. В рамках обычной деятельности компании, входящие в Группу, могут принимать участие в судебных разбирательствах. На 31 декабря 2019 года судебные иски от поставщиков основных средств и третьих сторон к Группе составили 4 129 млн. рублей. По мнению руководства, вероятность неблагоприятного исхода для Группы и соответствующего оттока финансовых ресурсов для урегулирования данных исков, если таковые будут, не является высокой, поэтому соответствующий резерв не был создан в данной консолидированной финансовой отчетности.

По мнению руководства, созданный резерв предстоящих расходов и платежей (Примечание 22), является достаточным для покрытия возможных убытков, связанных с судебными разбирательствами. Прочие иски к Группе или вынесенные судебные решения, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы, отсутствуют.

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не может прогнозировать исход и суммы возможных затрат для урегулирования потенциальных налоговых рисков.

На 31 декабря 2019 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

Окружающая среда. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов относительно его соблюдения. Компании Группы проводят периодическую оценку своих обязательств в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменений действующего законодательства и административных или гражданских судебных процессов. Влияние этих изменений не может быть оценено, но может быть существенным.

При текущей системе контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства руководство полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

Обязательства по капитальному строительству. На 31 декабря 2019 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 120 227 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 142 363 млн. рублей), включая НДС.

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски

Факторы финансовых рисков. В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, риск изменения реальной процентной ставки, риск изменения ставки дисконтирования денежных потоков и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала, и денежных потоков от одного периода к другому. Политика Группы в области управления финансами направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы. Время от времени Группа может использовать производные финансовые инструменты в рамках осуществления стратегии по управлению рисками.

Финансовые инструменты по категориям:

На 31 декабря 2019 года	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения в акции (Примечание 10)	-	45 711	-	45 711
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	72 084	-	-	72 084
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	41 823	-	-	41 823
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 13)	37 077	-	-	37 077
Банковские депозиты (Примечание 14)	25 789	-	-	25 789
Итого финансовые активы	176 773	45 711	-	222 484
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 18)	-	-	208 343	208 343
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	-	-	14 121	14 121
Кредиторская задолженность акционерам ПАО «ФСК ЕЭС»	-	-	11 388	11 388
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 20)	-	-	31 444	31 444
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	-	-	41 580	41 580
Итого финансовые обязательства	-	-	306 876	306 876

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

На 31 декабря 2018 года	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения в акции (Примечание 10)	-	37 956	-	37 956
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	72 987	-	-	72 987
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	68 025	-	-	68 025
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 13)	37 618	-	-	37 618
Банковские депозиты (Примечание 14)	3 811	-	-	3 811
Итого финансовые активы	182 441	37 956	-	220 397
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 18)	-	-	224 585	224 585
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	-	-	12 055	12 055
Кредиторская задолженность акционерам ПАО «ФСК ЕЭС»	-	-	213	213
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 20)	-	-	22 224	22 224
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	-	-	46 835	46 835
Итого финансовые обязательства	-	-	305 912	305 912

(a) Рыночный риск.

(i) Риск изменения обменного курса. Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть закупок Группы осуществляется в российских рублях. Следовательно, подверженность Группы риску изменения обменного курса незначительна.

(ii) Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы слабо зависят от изменения рыночных процентных ставок. Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы риску изменения процентных ставок между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала. Прибыли и убытки Группы, а также величина капитала слабо зависят от изменения переменных процентных ставок, так как большая часть процентных расходов Группы капитализируется в стоимость объектов основных средств.

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(iii) *Ценовой риск.* Ценовой риск на долевые инструменты является следствием наличия финансовых вложений в акции. Руководство Группы наблюдает за динамикой инвестиционного портфеля по рыночным показателям. Существенные инвестиции управляются в индивидуальном порядке, все решения по покупке или продаже принимаются руководством Группы.

Основная цель инвестиционной стратегии Группы – максимизация дохода на инвестиции, чтобы частично удовлетворить нужды инвестиционной программы. Операции с долевыми инструментами отслеживаются и утверждаются департаментом корпоративных финансов Группы. На 31 декабря 2019 года общая сумма финансовых вложений в акции, подверженных рыночному риску, составляет 45 600 млн. рублей. Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 4 571 млн. рублей.

(b) Кредитный риск.

Активы, подверженные кредитному риску, представлены следующим образом:

На 31 декабря 2019 года	Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	Денежные средства и эквиваленты (Примечание 13)	Банковские депозиты (Примечание 14)	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)
Не просроченные				
- номинальная сумма	70 906	37 077	25 789	33 890
- резерв под ожидаемые кредитные убытки	(81)	-	-	(482)
Просроченные				
- номинальная сумма	1 462	-	-	33 728
- резерв под ожидаемые кредитные убытки	(203)	-	-	(25 313)
Всего	72 084	37 077	25 789	41 823
На 31 декабря 2018 года	Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	Денежные средства и эквиваленты (Примечание 13)	Банковские депозиты (Примечание 14)	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)
Не просроченные				
- номинальная сумма	72 645	37 618	3 811	59 961
- резерв под ожидаемые кредитные убытки	(88)	-	-	(384)
Просроченные				
- номинальная сумма	430	-	-	35 061
- резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	(26 613)
Всего	72 987	37 618	3 811	68 025

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые активы, подверженные кредитному риску, составили 176 773 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 182 441 млн. рублей). Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Дебиторы-покупатели Группы вполне однородны в плане уровня кредитоспособности и концентрации кредитного риска. В основном они состоят из крупных контрагентов с надежной репутацией, большинство из которых контролируется Правительством РФ.

Основываясь на истории работы с данными покупателями, включая историю платежей в течение недавнего кредитного кризиса, позволяет полагать, что риск невыполнения своих обязательств такими покупателями очень низок.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета. Несмотря на тот факт, что некоторые банки и компании не имеют международного кредитного рейтинга, руководство оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(с) *Риск ликвидности.* Управление риском ликвидности происходит на уровне Группы и включает в себя поддержание достаточного количества денежных средств, консервативный подход к управлению избыточной ликвидностью, а также доступ к финансовым ресурсам посредством обеспечения кредитных линий и ограничения концентрации денежных средств в банках. В приведенной ниже таблице анализируются финансовые обязательства Группы по группам в зависимости от периода времени, оставшегося до обусловленной договором даты погашения по состоянию на отчетную дату. Суммы, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками, указанными в договорах. Недисконтированная задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев, равна балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно.

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 18, 20)	39 039	31 075	61 051	293 681	424 846
Обязательства по аренде (Примечания 18, 20)	2 215	1 972	4 741	43 376	52 304
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	11 388	-	-	-	11 388
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	41 580	8 183	657	5 382	55 802
Итого на 31 декабря 2019 года	94 222	41 230	66 449	342 439	544 340
На 31 декабря 2018 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 18, 20)	34 702	40 536	84 684	301 048	460 970
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	213	-	-	-	213
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	45 028	4 306	8 027	1 728	59 089
Итого на 31 декабря 2018 года	79 943	44 842	92 711	302 776	520 272

(d) *Справедливая стоимость.* Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости приблизительно равна их балансовой стоимости (если иное не указано в Примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности). Балансовая стоимость краткосрочной кредиторской и дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером такой задолженности. Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой финансовые вложения в акции (Примечание 10). Справедливая стоимость финансовых вложений в акции определяется на основе котировок на активном рынке (исходные данные 1 Уровня). ненаблюдаемые исходные данные используются в оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств в незначительной степени.

Примечание 30. Управление рисками, связанными с капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством РФ, регулирующим деятельность акционерных обществ, в частности:

- акционерный капитал должен быть не менее 100 тысяч рублей;
- в том случае, если акционерный капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, общество должно уменьшить свой акционерный капитал до значения, не превышающего его чистые активы;
- в том случае, если минимально допустимый акционерный капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, данное общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2019 года несколько компаний Группы, а именно ОАО «Кубанские магистральные сети», АО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС», АО «АПБЕ» и АО «Мобильные газотурбинные электрические станции», не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства. Руководство считает, что нарушение указанных условий не оказывает

Примечание 30. Управление рисками, связанными с капиталом (продолжение)

значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности продолжать хозяйственную деятельность с прибылью для акционеров и выгодами для прочих заинтересованных сторон и поддержание оптимальной структуры капитала в целях сокращения его стоимости.

Группа наблюдает за динамикой показателей структуры капитала, включая коэффициент доли заемных средств, рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. Группа должна поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 0,50. На 31 декабря 2019 года коэффициент доли заемных средств, рассчитанный на основе данных РСБУ, составил 0,20 (на 31 декабря 2018 года: 0,23).

Примечание 31. Информация по сегментам

Группа ведет свою деятельность в рамках одного операционного сегмента. Единственный основной вид деятельности Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии в пределах Российской Федерации и представлен в виде Сегмента по передаче электроэнергии.

Совет директоров Общества как высший орган Группы, принимающий операционные решения, анализирует информацию, относящуюся к Сегменту по передаче электроэнергии. Совет директоров не оценивает финансовую информацию по прочим компонентам, входящим в Группу, для распределения ресурсов или активов и не выделяет эти компоненты как отдельные сегменты. Тот же подход использовался в течение предыдущих отчетных периодов. Ключевым показателем деятельности Сегмента по передаче электроэнергии является коэффициент рентабельности собственного капитала. Он рассчитывается по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»), как отношение чистой прибыли к чистым активам. Соответственно, оценкой прибыли или убытка Сегмента по передаче электроэнергии, анализируемой Советом директоров, является чистая прибыль сегмента по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Другая информация, предоставляемая для анализа Совету директоров, также основывается на данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

	Сегмент по передаче электроэнергии – на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	
	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка от сторонних покупателей	243 848	240 996
Выручка от компаний Группы	376	327
Итого выручка	244 224	241 323
Амортизация*	79 205	79 179
Проценты к получению	10 310	10 582
Проценты к уплате	4 941	4 019
Текущий налог на прибыль	6 679	11 408
Чистая прибыль за год	57 836	56 123
Капитальные затраты	134 442	106 861
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Совокупные активы сегмента	1 543 924	1 498 267
Совокупные обязательства сегмента	421 167	424 550

* Начисление амортизации согласно РСБУ основывается на сроках полезного использования, определяемых законодательными нормами.

Примечание 31. Информация по сегментам (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Итого выручка сегмента (РСБУ)	244 224	241 323
Реклассификация между выручкой и прочими операционными доходами	(1 487)	(1 055)
Несегментная выручка	8 489	17 373
Исключение внутригрупповой выручки	(376)	(327)
Признание выручки по договорам технологического присоединения по справедливой стоимости	(832)	(2 805)
Непризнанная выручка	(407)	(465)
Прочие корректировки	-	(65)
Итого выручка (МСФО)	249 611	253 979
	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Чистая прибыль за год (РСБУ)	57 836	56 123
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств	42 190	45 384
Доход от обмена активами (Обесценение) / восстановление обесценения основных средств	10 444 (6 726)	- 2 248
Финансовые инструменты		
Переоценка стоимости финансовых вложений в акции через прочий совокупный доход	(10 351)	(5 021)
Дисконтирование долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	3 296	(577)
Дисконтирование долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(71)	54
Дисконтирование векселей	32	30
Консолидация		
Обесценение финансовых вложений в дочерние общества	(11)	(1 481)
Прочее		
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2 154)	(355)
Активы в форме права пользования	(760)	
Корректировка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(230)	1 673
Непризнанная выручка и прочие доходы	(430)	(1 763)
Корректировка расходов на НИОКР	70	141
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	144	125
Выбытие зависимого предприятия	(62)	-
Начисление резерва по судебным искам	52	1 220
Корректировка отложенного налога на прибыль	(5 389)	(4 964)
Прочие корректировки	(88)	1 077
Несегментный прочий операционный убыток	(1 154)	(1 069)
Прибыль за год (МСФО)	86 638	92 845

Примечание 31. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Совокупные обязательства сегмента (РСБУ)	421 167	424 550
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(5 653)	(5 766)
Обмен активами	(1 552)	-
Корректировка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	6 561	5 614
Активы в форме права пользования	11 028	-
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(23 614)	(31 266)
Начисление обязательств, отраженных в другом отчетном периоде	(112)	11
Дисконтирование долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(60)	(400)
Несегментные обязательства	14 080	16 277
Исключение внутригрупповых остатков	(33 288)	(39 140)
Совокупные обязательства (МСФО)	388 557	369 880
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Совокупные активы сегмента (РСБУ)	1 543 924	1 498 267
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств	319 274	302 191
Чистый убыток от обесценения основных средств	(557 730)	(551 004)
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	(77)	(71)
Финансовые инструменты		
Корректировка стоимости финансовых вложений в зависимые общества	595	732
Корректировка стоимости финансовых вложений в акции	6 964	8 137
Дисконтирование векселей	(215)	(247)
Дисконтирование долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(6 379)	(8 843)
Консолидация		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	8 712	8 723
Восстановление обесценения векселей	18 826	18 828
Корректировка нерезализованной прибыли	(4 541)	(3 555)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(25 657)	(25 583)
Исключение внутригрупповых остатков	(33 292)	(39 140)
Прочее		
Активы в форме права пользования	10 268	-
Обмен активами	8 892	-
Непризнанная выручка и прочие доходы	(9 002)	(8 572)
Корректировка расходов на НИОКР	(2 082)	(2 152)
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	9 309	6 488
Корректировка отложенных налоговых активов	(8 691)	(10 067)
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(5 653)	(5 766)
Прочие корректировки	(5 031)	(2 502)
Несегментные активы	21 927	23 178
Совокупные активы (МСФО)	1 290 341	1 209 042

Основное отличие между финансовой информацией, подготовленной в соответствии с МСФО и финансовой информацией для руководителя, отвечающего за операционные решения, заключается в различных методах учета прибылей и убытков, а также активов и обязательств по МСФО и по РСБУ. Финансовая информация по сегментам, подготовленная для Совета директоров в соответствии с РСБУ, не включает корректировки, проведенные в соответствии с МСФО.

Несегментная выручка, несегментный прочий операционный убыток, несегментные активы и несегментные обязательства представляют собой соответствующую выручку, убыток (прибыль), активы и обязательства компонентов (дочерних обществ), которые не определены как сегменты Советом директоров.

Примечание 31. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 23. Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации, поэтому Группа не имеет существенной выручки от иностранных покупателей и не располагает существенными внеоборотными активами в других странах.

Основными покупателями Группы являются компании, связанные с государством. Сумма выручки от таких компаний раскрыта в Примечании 5. Других крупных покупателей, сумма выручки от которых превышает 10% от общей выручки Группы, нет.

Примечание 32. Доход от выбытия активов

26 декабря 2018 года в рамках мероприятий, направленных на консолидацию активов, соответствующих критериям отнесения к ЕНЭС Группа заключила договор мены с АО «ДВЭУК», компанией, контролируемой государством, по которому Группа передает основные средства, дебиторскую задолженность и денежные средства с рассрочкой платежа до 2024 года в обмен на активы, относящиеся к ЕНЭС. Обмен активами состоялся 1 января 2019 года.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа отразила выбытие основных средств балансовой стоимостью 16 045 млн. рублей и дебиторской задолженности балансовой стоимостью 5 372 млн. рублей и одновременно отразила поступление основных средств справедливой стоимостью в сумме 34 564 млн. рублей, а также долгосрочную кредиторскую задолженность справедливой стоимостью в сумме 2 713 млн. рублей и краткосрочную кредиторскую задолженность справедливой стоимостью в сумме 2 384 млн. рублей при первоначальном признании. В результате сделки Группа также отразила НДС к возмещению в сумме 2 394 млн. рублей.

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности была оценена, используя метод приведенных денежных потоков с применением дисконта по ставке 9% годовых. Доход от выбытия активов в сумме 10 444 млн. рублей отражен в отчете о прибылях или убытках.

Примечание 33. События после отчетной даты

Выпуск облигаций. В январе 2020 года Группа осуществила выпуск бездокументарных процентных неконвертируемых облигаций серии 001P-04R на общую сумму 10 000 млн. рублей с фиксированной процентной ставкой 6,75 процента, сроком погашения в январе 2035 года и с датой оферты в январе 2030 года. Купонный период по облигациям составляет 91 день.

Погашение облигаций. В январе 2020 года в рамках оферты Группа осуществила выкуп облигации серии 24 на общую сумму 9 507 млн. рублей.