

ПАО «ФСК ЕЭС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С

МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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. Группа и ее деятельность	15
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
Примечание 3. Основные положения учетной политики	20
Примечание 4. Основные дочерние общества	30
Примечание 5. Связанные стороны	30
Примечание 6. Основные средства	33
Примечание 7. Активы в форме права пользования	35
Примечание 8. Нематериальные активы	36
Примечание 9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	37
Примечание 10. Прочие внеоборотные финансовые активы	37
Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
Примечание 12. Авансы выданные и прочие активы	39
Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты	40
Примечание 14. Прочие финансовые активы	40
Примечание 15. Запасы	41
Примечание 16. Капитал	41
Примечание 17. Налог на прибыль	43
Примечание 18. Долгосрочные заемные средства	45
Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	47
Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	49
Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
Примечание 22. Оценочные обязательства	49
Примечание 23. Выручка и прочие операционные доходы	50
Примечание 24. Операционные расходы	50
Примечание 25. Финансовые доходы	51
Примечание 26. Финансовые расходы	51
Примечание 27. Прибыль на акцию	51
Примечание 28. Условные и договорные обязательства	52
Примечание 29. Управление финансовыми рисками и капиталом	53
Примечание 30. Информация по сегментам	58
Примечание 31. Доход от выбытия активов	61

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 2020 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменении капитала за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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
<p>Обесценение внеоборотных активов</p> <p>В связи с наличием на 31 декабря 2020 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2020 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>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 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 получили 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.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств требуют большого объема суждений. Из-за важности этих вопросов и трудностей в оценке их последствий, этот вопрос был одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация о резервах и условных обязательствах Группы раскрыта в пунктах 22 и 28 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры включали в себя ознакомление с судебными исками и решениями, обсуждение потенциальных последствий условных обязательств с руководством Группы и с сотрудниками Группы, занимающимися правовыми вопросами, а также анализ адекватности сумм начисленных резервов. Мы также рассмотрели соответствующее раскрытие в консолидированной финансовой отчетности.

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;
- ▶ 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых 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»

25 марта 2021 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 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1 069 114	1 024 901
Активы в форме права пользования	7	14 216	12 719
Нематериальные активы	8	7 684	6 609
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	1 481	1 296
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	62 476	45 711
Отложенные налоговые активы	17	781	275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	67 614	72 084
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	12	2 361	2 107
Итого внеоборотные активы		1 225 727	1 165 702
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	13	30 096	37 077
Прочие финансовые активы	14	16 643	25 903
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	39 147	41 709
Предоплата по налогу на прибыль		1 357	93
Запасы	15	17 526	16 968
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	9 349	2 576
		114 118	124 326
Активы, предназначенные для продажи		313	313
Итого оборотные активы		114 431	124 639
ИТОГО АКТИВЫ		1 340 158	1 290 341
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал: Обыкновенные акции	16	637 333	637 333
Собственные выкупленные акции	16	(4 719)	(4 719)
Эмиссионный доход		10 501	10 501
Резервы	16	32 755	30 937
Нераспределенная прибыль		274 948	227 558
Итого капитал акционеров ПАО «ФСК ЕЭС»		950 818	901 610
Неконтролирующие доли участия		168	174
Итого капитал		950 986	901 784
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	17	57 339	46 871
Долгосрочные заемные средства	18	219 850	208 343
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5 863	14 121
Долгосрочные авансы полученные		13 612	10 230
Государственные субсидии		753	811
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	19	7 531	6 955
Итого долгосрочные обязательства		304 948	287 331
Краткосрочные обязательства			
Дивиденды к уплате	16	335	11 388
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	18, 20	23 769	31 444
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	42 155	41 580
Авансы полученные		10 099	8 872
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		4 167	4 265
Оценочные обязательства	22	3 642	1 202
Задолженность по текущему налогу на прибыль		57	2 475
Итого краткосрочные обязательства		84 224	101 226
Итого обязательства		389 172	388 557
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 340 158	1 290 341

Одобрено к выпуску и подписано от имени руководства 25 марта 2021 года

Генеральный директор ПАО «Россети»

Управляющей организации ПАО «ФСК ЕЭС»

Директор по учету и отчетности – Главный бухгалтер

А.В. Рюмин

Д.В. Наговицын

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 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	23	237 304	249 611
Прочие операционные доходы	23	4 860	6 291
Операционные расходы	24	(160 124)	(155 282)
Доход от выбытия активов	31	-	10 444
Восстановление (начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	11	246	(1 624)
Чистый убыток от обесценения основных средств	6	(12 549)	(6 726)
Операционная прибыль		69 737	102 714
Финансовые доходы	25	13 099	13 796
Финансовые расходы	26	(7 232)	(6 896)
Выбытие ассоциированного предприятия	9	-	(62)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий (за вычетом налога на прибыль)	9	142	144
Прибыль до налогообложения		75 746	109 696
Расход по налогу на прибыль	17	(16 356)	(23 058)
Прибыль за период		59 390	86 638
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений в акции	10	2 593	9 921
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	19	(526)	(876)
Налог на прибыль	17	(292)	(1 378)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыль или убытка		1 775	7 667
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыль или убытка</i>			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	9	43	(228)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыль или убытка		43	(228)
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		1 818	7 439
Итого совокупный доход за период		61 208	94 077
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам ФСК ЕЭС	27	59 379	86 598
Держателям неконтролирующих долей		11	40
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ФСК ЕЭС		61 197	94 037
Держателям неконтролирующих долей		11	40
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ФСК ЕЭС» - базовая и разводненная (руб.)	27	0,047	0,069

ПАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		75 746	109 696
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств	24	38 514	35 564
Амортизация активов в форме права пользования	7	1 090	899
Убыток от выбытия основных средств	24	1 561	1 094
Амортизация нематериальных активов	24	1 360	1 405
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств	6	12 549	6 726
Доход от выбытия активов	32	-	(10 444)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	9	(142)	(144)
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	11	(246)	1 624
Начисление оценочных обязательств	22, 24	2 350	863
Выбытие ассоциированного предприятия	9	-	62
Финансовые доходы	25	(13 099)	(13 796)
Финансовые расходы	26	7 232	6 896
Прочие неденежные статьи		(333)	(132)
Итого влияние корректировок		50 836	30 617
Уменьшение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		11 515	845
Увеличение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(423)	(936)
Уменьшение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 453)	(5 027)
Увеличение долгосрочных авансов полученных		3 533	7 824
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		138 754	143 019
<i>Изменения в оборотных активах и обязательствах</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		2 719	7 865
(Увеличение)/уменьшение запасов		(6 794)	1 727
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(205)	362
Использование оценочных обязательств		(2 900)	52
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		(966)	(344)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		660	(7 841)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		131 268	144 840
Налог на прибыль уплаченный		(10 390)	(8 606)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		120 878	136 234
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(89 885)	(92 315)
Поступления от продажи основных средств		51	484
Приобретение нематериальных активов		(2 450)	(2 194)
Погашение векселей		66	10
Размещение банковских депозитов		(44 157)	(30 554)
Закрытие банковских депозитов		53 288	8 830
Дивиденды полученные		1 578	1 463
Займы выданные		(105)	(5)
Возврат займов выданных		105	23
Приобретение прочих финансовых активов		(14 151)	-
Поступления от продажи финансовых активов		-	32 141
Проценты полученные		4 447	3 048
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(91 213)	(79 069)

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 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение заемных средств	18	30 000	22
Погашение заемных средств	18	(27 415)	(19 443)
Платежи по обязательствам по аренде	18	(1 192)	(783)
Дивиденды уплаченные	16	(23 042)	(20 205)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних обществах		-	(74)
Проценты уплаченные по договорам аренды	18	(1 405)	(1 217)
Проценты уплаченные	18	(13 592)	(16 006)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(36 646)	(57 706)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(6 981)	(541)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	37 077	37 618
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	30 096	37 077

ПАО «ФСК ЕЭС»

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

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС							
	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	Итого	Итого капитал
Прим.								
На 1 января 2020 года	637 333	10 501	(4 719)	30 937	227 558	901 610	174	901 784
Совокупный доход за год								
Прибыль за период	-	-	-	-	59 379	59 379	11	59 390
<i>Прочий совокупный доход / (убыток) за вычетом налога на прибыль</i>								
Переоценка стоимости финансовых вложений в акции, за вычетом отложенного налога	10, 16	-	-	2 244	-	2 244	-	2 244
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности, за вычетом отложенного налога	16, 19	-	-	(469)	-	(469)	-	(469)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	9, 16	-	-	43	-	43	-	43
Итого прочий совокупный доход		-	-	1 818	-	1 818	-	1 818
Итого совокупный доход за период		-	-	1 818	59 379	61 197	11	61 208
Дивиденды объявленные	16	-	-	-	(11 989)	(11 989)	(17)	(12 006)
На 31 декабря 2020 года	637 333	10 501	(4 719)	32 755	274 948	950 818	168	950 986

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС									
	Акционерный капитал:	Эмисси- онный доход	Собственные выкупленные акции	Нераспреде- ленная		Неконтролиру ющая доля		Итого	
Прим.	Обыкновенные акции			Резервы	прибыль	Итого	Итого	Итого	
На 1 января 2019	637 333	10 501	(4 719)	25 167	170 699	838 981	181	839 162	
Совокупный доход за период									
Прибыль за период	-	-	-	-	86 598	86 598	40	86 638	
Прочий совокупный доход / (убыток) за вычетом налога на прибыль									
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 период		-	-	-	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 неконтролирующих долей участия в дочерних обществах	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

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее – «ПАО ФСК ЕЭС» или «Компания») 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).

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 2020 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.

15 мая 2020 года годовое Общее собрание акционеров Общества приняло решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации – ПАО «Россети» (протокол решения от 15.05.2020 №24).

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

Отношения с государством. Правительство Российской Федерации является стороной, обладающей конечным контролем над ПАО «ФСК ЕЭС». Правительство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов решениями ФАС, инвестиционная программа подлежит утверждению ФАС и Министерством энергетики. Политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты привело к падению мировых цен на углеводороды. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках.

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

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

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

- системообразующий характер и положение в отрасли, в которой Группа ведет свою деятельность, обеспечивая бесперебойную передачу потребителям электроэнергии и осуществляя подключение мощности;

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

- государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, что позволяет прогнозировать в пределах утвержденных тарифов на услуги Группы;
- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;
- отсутствие валютного риска (большая часть доходов и расходов Группы, а также монетарных активов и обязательств выражена в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

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

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

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

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

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

База для определения стоимости

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

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

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

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

Концептуальные основы финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы»
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» -комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» -налогообложение при оценке справедливой стоимости
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Балансовая стоимость основных средств. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков обесценения основных средств. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании 6 «Основные средства».

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);

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

- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики

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

Принципы консолидации

Дочерние общества

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

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

Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период. Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценными бумагами, относятся на расходы по мере их возникновения. Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Учет приобретения неконтролирующих долей

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

Объединение бизнесов с участием предприятий 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.

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

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

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

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

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

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 прибылей и убытков.

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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.

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

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется с момента готовности к использованию.

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

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

	Сроки полезного использования, лет
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 прибыли 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.

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

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

Аренда

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

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

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

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

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

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

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

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

Авансы выданные

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

Запасы

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Вознаграждения работникам

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 программ с установленными выплатами, подразумевающих выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и других долгосрочных вознаграждений. Эти программы включают пожизненные пенсии, единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, финансовую поддержку после ухода на пенсию, выплаты к юбилейным датам и

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

компенсации в случае смерти и охватывают большинство работников Группы. Согласно условиям программ, 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 пенсионной программы 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 программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами рассчитываются ежегодно квалифицированным актуарием при помощи метода прогнозируемой условной единицы. Дисконтированная величина обязательств по программе 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.

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств

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

за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

Оценочные обязательства

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

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.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

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.

Выручка по договорам с покупателями

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

Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии по ЕНЭС утверждаются Федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов (Федеральной антимонопольной службой).

Продажа электроэнергии

Производство электроэнергии в вынужденном режиме осуществляется по ценам, утвержденным Федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов. Энергоснабжение электрической энергии в территориально изолированных энергетических системах осуществляется по ценам, установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Строительные услуги

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

Прочие услуги

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

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

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

признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные».

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Государственные субсидии

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

Прибыль на акцию

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

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.

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

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

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

Примечание 4. Основные дочерние общества

Основные дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены ниже:

Название	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Доля владения, %	Доля голосов, %	Доля владения, %	Доля голосов, %
Магистральные сетевые компании:				
АО «Кубанские магистральные сети»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Томские магистральные сети»	90,5	100,0	90,5	100,0
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. АО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» владеют сетевыми активами, относящимися к ЕНЭС и находящимися под управлением Общества.

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 рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам, рыночным процентным ставкам.

Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

В течение лет, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, Группа имела следующие существенные операции с компаниями, связанными с государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Передача электрической энергии	172 256	174 611
Продажа электрической энергии	733	744
Строительные услуги	3 216	871
Технологическое присоединение к сетям	5 517	17 063
Дивиденды к получению	1 578	1 463
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	3 132	2 380
Чистое восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	507	189
Покупная электроэнергия для производственных нужд	(7 529)	(6 770)
Краткосрочная аренда	(108)	(1 799)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы		
Прочие внеоборотные финансовые активы	61 807	45 216
Авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств (в составе незавершенного строительства)	539	610
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 177 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 160 млн. рублей на 31 декабря 2019 года)	67 017	69 779
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	26	8
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	25 075	31 035
Прочие финансовые активы	6 528	25 776
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 4 886 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 5 425 млн. рублей на 31 декабря 2019 года)	30 963	35 552
Авансы выданные и прочие оборотные активы (за вычетом обесценения в сумме 0 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 73 млн. рублей на 31 декабря 2019 года)	153	75
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заемные средства	(9 462)	(6 287)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 227)	(3 015)
Долгосрочные авансы полученные	(10 131)	(8 020)
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	(596)	(490)
Дивиденды к уплате	(335)	(2 389)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 836)	(3 933)
Авансы полученные	(7 312)	(5 810)

Задолженность по договору обмена активов с АО «ДВЭУК» (Примечание 31) отражена в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма свободного лимита по открытым, но не использованным кредитным линиям Группы в банках, связанных с государством, составила 60 021 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 65 000 млн. рублей).

ПАО «ФСК ЕЭС»

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

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

Материнская компания. В течение лет, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, Группа имела следующие существенные операции с материнской компанией ПАО «ФСК ЕЭС» – ПАО «РОССЕТИ»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	326	350
Операционные расходы	(841)	(714)

Значительные остатки по операциям с материнской компанией, представлены ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	116	-
Финансовые вложения в акции	669	495
Облигации	10 000	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(139)	(408)
Дивиденды к уплате	-	(8 999)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа начислила вознаграждение в размере 579 млн рублей по договору о передаче ПАО «Россети» полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «ФСК ЕЭС».

Вознаграждения руководству. 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, членам Совета директоров было предоставлено вознаграждение в сумме 8 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 10 млн. рублей), с учетом уплаты страховых взносов.

В состав вознаграждения членам Правления включается заработная плата, неденежные компенсации и премии. Суммы вознаграждений членам Правления (без учета страховых взносов в социальные фонды), раскрытые в таблице, представляют собой вознаграждение, начисленное в течение соответствующего периода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии	194	325
Выходные пособия	43	9
Выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие выплаты долгосрочного характера	(40)	(25)
Итого	197	309

Примечание 6. Основные средства

	Земля и здания	Линии электропередач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2020 года	34 155	661 862	765 911	258 654	93 979	1 814 561
Поступления	-	21	215	93 871	3 009	97 116
Перевод/ввод в состав основных средств	2 129	60 560	42 457	(109 611)	4 465	-
Выбытия	-	(269)	(1 847)	(1 834)	(1 934)	(5 884)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	36 284	722 174	806 736	241 080	99 519	1 905 793
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 1 января 2020 года	(8 210)	(300 492)	(382 871)	(43 951)	(54 136)	(789 660)
Начисление амортизации	(467)	(11 471)	(21 162)	-	(5 414)	(38 514)
Начисление обесценения	(157)	(4 949)	(4 673)	(2 453)	(317)	(12 549)
Перевод/ввод в состав основных средств	(101)	(2 046)	(2 209)	4 561	(205)	-
Выбытия	-	211	1 684	512	1 637	4 044
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(8 935)	(318 747)	(409 231)	(41 331)	(58 435)	(836 679)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	25 945	361 370	383 040	214 703	39 843	1 024 901
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	27 349	403 427	397 505	199 749	41 084	1 069 114
Первоначальная стоимость						
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 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	31 954	936 797
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)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 8 687 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 11 143 млн. рублей). Ставка капитализации составила 4,65% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 6,01%).

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 2020 года такие авансы составили 14 620 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 17 657 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 признает сегмент по передаче электрической энергии (Примечание 30) как одну единицу, генерирующую денежные средства.

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 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.

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

Группа провела тестирование на обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

- Период прогнозирования составляет 10 лет - с 2021 до 2030 года (на 31 декабря 2019 года: с 2020 до 2029 года).
- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль и составила 9,60% на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 9,68%).
- Предпосылки, влияющие на прогноз необходимой валовой выручки, включают:
 - Утвержденные ставки тарифа на 2021-2024 годы (на 31 декабря 2019 года: 2020 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 8% (на 31 декабря 2019 года: 7,9%);
 - Среднегодовой рост операционных расходов на уровне 3% (на 31 декабря 2019 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 2019 года: 3%) (в соответствии с долгосрочным прогнозом тарифа для сетевых компаний, опубликованным Министерством экономического развития).

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов сегмента по передаче электрической энергии составила 1 066 622 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 1 022 384 млн. рублей).

В результате проведенного теста на обесценение, было признано обесценение в сумме 12 549 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 8 384 млн. рублей).

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Чувствительность возмещаемой стоимости активов, включенных в сегмент по передаче электрической энергии к изменениям в основных предположениях в расчете представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Рост	Снижение	Рост	Снижение
Ставка дисконтирования (изменение на 0,5%)	(8,5%)	10,2%	(8,4%)	10,1%
Темп роста в постпрогнозном периоде (изменение на 1%)	14,4%	(9,9%)	14,0%	(9,8%)
Темпы роста тарифа в прогнозном периоде (изменение на 3%)	8,5%	(8,5%)	8,2%	(8,2%)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не признавалось восстановление ранее признанного убытка от обесценения по отдельным объектам основных средств и незавершенного строительства (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, восстановление ранее признанного убытка по отдельным объектам основных средств и незавершенного строительства составило 2 264 млн. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не признавалось обесценения по отдельным объектам незавершенного строительства (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 606 млн. рублей).

Активы, сданные в аренду. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 9 124 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 9 754 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 2020 года	9 378	768	1 229	1 344	12 719	12 824
Поступления	2 823	-	-	71	2 894	2 894
Амортизация, признанная в прибылях или убытках	(719)	(15)	(209)	(147)	(1 090)	-
Амортизация признанная в составе незавершенного строительства	(307)	-	-	-	(307)	-
Процентные расходы	-	-	-	-	-	1 405
Платежи	-	-	-	-	-	(2 597)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	11 175	753	1 020	1 268	14 216	14 526

	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

Для целей тестирования на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам. Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2020 года, раскрыта в Примечании 6 «Основные средства».

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	13 456	5 941	19 397
Накопленная амортизация	(9 778)	(3 010)	(12 788)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	3 678	2 931	6 609
Поступления	1 361	1 089	2 450
Выбытия – первоначальная стоимость	(4)	(13)	(17)
Выбытия – накопленная амортизация	-	2	2
Начисление амортизации	(775)	(585)	(1 360)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	4 260	3 424	7 684
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	14 813	7 017	21 830
Накопленная амортизация	(10 553)	(3 593)	(14 146)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	4 260	3 424	7 684
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 состоит из нескольких модулей (частей) и относящихся к ним лицензий. В стоимость программного обеспечения включены расходы по разработке в размере 731 млн. рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 1 861 млн. рублей).

ПАО «ФСК ЕЭС»

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

Примечание 9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия отражена инвестиция в совместное предприятие АО ОЭС «СакРусЭнерго» в сумме 1 481 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 296 млн. рублей).

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Балансовая стоимость на 1 января	1 296	1 442
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	142	144
Выбытие ассоциированного предприятия	-	(62)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	43	(228)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 481	1 296

Примечание 10. Прочие внеоборотные финансовые активы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вложения в акции	48 305	45 711
Финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Депозит (АО «Россельхозбанк»)	10 020	-
Облигации федерального займа (ОФЗ) Российской Федерации	4 151	-
Итого прочие внеоборотные активы	62 476	45 711

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):

	На 1 января 2020 года	Изменение справедливой стоимости	На 31 декабря 2020 года
ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	45 105	2 420	47 525
ПАО «РОССЕТИ»	495	173	669
Прочие	111	-	111
Итого	45 711	2 593	48 305

	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

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 18 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 207 млн. рублей на 31 декабря 2019 года)	64 943	71 685
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 223 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 77 млн. рублей на 31 декабря 2019 года)	2 514	170
Векселя	157	229
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	67 614	72 084
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 7 350 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 7 836 млн. рублей на 31 декабря 2019 года)	36 138	38 393
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 5 988 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 5 937 млн. рублей на 31 декабря 2019 года)	2 908	3 254
Векселя	101	62
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	39 147	41 709

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность в основном относится к контрактам на осуществление технологического присоединения, которые предоставляют рассрочку платежа за оказанные услуги, а также включает в 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 61 293 млн. рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 69 166 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 на дату первоначального признания 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 2016–2020 годах в общей сумме 3 245 млн. рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 733 млн. рублей). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2021–2023 годах и применение процентной в диапазоне от ставки рефинансирования ЦБ РФ до 11% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности составила 73 380 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 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 6,08–6,53% (на 31 декабря 2019 года: 6,91–9,17%).

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Долгосрочная		Краткосрочная		Итого
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	
На 1 января	207	77	7 836	5 937	14 057
Начисление резерва	11	166	378	360	915
Восстановление резерва	-	-	(1 044)	(117)	(1 161)
Списание задолженности	-	-	(21)	(211)	(232)
Реклассификация	(200)	(20)	201	19	-
На 31 декабря	18	223	7 350	5 988	13 579

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

Распределение балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности по периодам просрочки платежей представлено ниже:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Непросроченная дебиторская задолженность	32 421	33 408
Просроченная дебиторская задолженность:		
Менее 3 месяцев	1 625	2 602
От 3 до 6 месяцев	1 447	2 081
От 6 до 12 месяцев	1 811	1 881
Более 1 года	1 742	1 675
Итого	39 046	41 647

Примечание 12. Авансы выданные и прочие активы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочные авансы выданные и прочие внеоборотные активы		
Авансы выданные	26	8
НДС по авансам полученным	1 843	1 696
Прочие внеоборотные активы	492	403
Итого долгосрочные авансы выданные и прочие внеоборотные активы	2 361	2 107
Краткосрочные авансы выданные и прочие оборотные активы		
Авансы выданные (за вычетом обесценения в размере 388 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 474 млн. рублей на 31 декабря 2019 года)	4 986	1 811
НДС к возмещению	4 041	654
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	322	111
Итого краткосрочные авансы выданные и прочие оборотные активы	9 349	2 576

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

			На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			24 761	15 531
Эквиваленты денежных средств			5 335	21 546
Итого денежные средства и эквиваленты			30 096	37 077
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АО «Газпромбанк»	BB+	Standard & Poor's	15 401	6 350
ПАО «Сбербанк»	BBB	Fitch Ratings	4 107	1 788
Счет в Федеральном Казначействе	-	-	3 000	442
АО «Альфа-Банк»	Ba1	Moody's	1 347	1 165
ПАО «Банк ВТБ»	BBB-	Standard & Poor's	448	2 803
ПАО «РНКБ Банк»	ruA	Expert RA	394	2 548
ОАО «Банк «РОССИЯ»	ruAA	Expert RA	54	421
Денежные средства в кассе			10	14
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			24 761	15 531

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

Банковские депозиты	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АО «Всероссийский банк развития регионов»	4,17-5,95%	AA (RU)	Acra	3 600	3 606
АО «Газпромбанк»	3,50-6,00%	BB+	Standard & Poor's	1 015	16 222
ПАО «Банк ВТБ»	3,65-5,80%	BBB-	Standard & Poor's	416	422
ПАО «Сбербанк»	2,25-5,00%	BBB	Fitch Ratings	229	460
АО «Россельхозбанк»	4,00%	BBB-	Fitch Ratings	65	-
АО «Альфа-Банк»	6,05%	Ba1	Moody's	-	667
Итого банковские депозиты				5 325	21 377

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

Примечание 14. Прочие финансовые активы

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Банковские депозиты					
АО «Газпромбанк»	4,32-5,27%	BB+	Standard & Poor's	6 446	-
АО «Россельхозбанк»	6,50-7,20%	BBB-	Fitch Ratings	-	15 228
ПАО «Банк ВТБ»	5,82-7,35%	BBB-	Standard & Poor's	-	10 490
АО «Альфа-Банк»	5,85%	Ba1	Moody's	-	71
Итого				6 446	25 789
Облигации ПАО «Россети»				10 084	-
Займы выданные				113	114
Итого прочие финансовые активы				16 643	25 903

Подверженность Группы финансовым рискам, а также информация о справедливой стоимости прочих финансовых активов раскрыта в Примечании 29 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы не было депозитов, номинированных в иностранной валюте.

Примечание 15. Запасы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Сырье и материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 229 млн. рублей на 31 декабря 2020 года и 305 млн. рублей на 31 декабря 2019 года).	11 936	11 340
Незавершенное строительство	534	622
Прочие запасы	5 056	5 006
Итого запасы	17 526	16 968

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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, штук		Акционерный капитал	
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Обыкновенные акции	1 274 665 323 063	1 274 665 323 063	637 333	637 333

На 31 декабря 2020 года количество обыкновенных акций, одобренных к выпуску, составило 1 346 805 824 тысяч штук номиналом 0,5 рубля каждая.

Собственные выкупленные акции. На 31 декабря 2020 года Группа через свое дочернее общество владела 13 727 165 тысячами штук собственных обыкновенных акций общей стоимостью 4 719 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 4 719 млн. рублей).

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 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Резерв переоценки финансовых вложений в акции (Примечание 10)	36 222	33 978
Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	(3 783)	(3 314)
Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Примечание 9)	316	273
Итого резервы	32 755	30 937

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года	33 978	(3 314)	273	30 937
Переоценка справедливой стоимости финансовых вложений в акции	2 244	-	-	2 244
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	(469)	-	(469)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	43	43
На 31 декабря 2020 года	36 222	(3 783)	316	32 755

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

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

На годовом Общем собрании акционеров 15 мая 2020 года было принято решение выплатить дивиденды по результатам 2019 отчетного года в сумме 12 102 млн. рублей, в размере 0,009494338212 рубля на одну обыкновенную акцию.

На внеочередном общем собрании акционеров 30 декабря 2019 года было принято решение выплатить дивиденды по результатам 9 месяцев 2019 года в сумме 11 229 млн. рублей, в размере 0,00880960765 рубля на одну обыкновенную акцию. Общая сумма дивидендов за 2019 год составила 23 331 млн. рублей.

На годовом общем собрании акционеров 26 июня 2019 года было принято решение выплатить дивиденды по итогам 2018 отчетного года в сумме 20 449 млн. рублей, в размере 0,016042926012 рубля на одну обыкновенную акцию.

Примечание 17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 год	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(6 686)	(7 219)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(9 670)	(15 839)
Итого расходы по налогу на прибыль	(16 356)	(23 058)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, прибыль Компании и ее дочерних обществ облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль до налогообложения	75 746	109 696
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке в 20%	(15 149)	(21 939)
Налоговый эффект статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(1 483)	(1 165)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	276	46
Итого расходы по налогу на прибыль	(16 356)	(23 058)

Отложенный налог на прибыль. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2019 года: 13%).

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	На 1 января 2020 года	Движение в течение года		На 31 декабря 2020 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	52 479	10 833	-	63 312
Активы в форме права пользования	2 543	300	-	2 843
Нематериальные активы	-	674	-	674
Финансовые вложения в акции	3 556	-	349	3 905
Прочие (включая активы, предназначенные для продажи)	1 190	(1 156)	-	34
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	(12 897)	(532)	-	(13 429)
Итого отложенные налоговые обязательства	46 871	10 119	349	57 339
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(970)	77	-	(893)
Долгосрочные векселя	(4 066)	73	-	(3 993)
Дебиторская задолженность	(4 320)	(996)	-	(5 316)
Нематериальные активы	(311)	311	-	-
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(357)	37	(57)	(377)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(2 565)	(340)	-	(2 905)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 159)	671	-	(488)
Оценочные обязательства	(240)	(478)	-	(718)
Прочие	(360)	(127)	-	(487)
Налоговые убытки	(654)	67	-	(587)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	12 897	532	-	13 429
Непризнанные отложенные налоговые активы	1 830	(276)	-	1 554
Итого отложенные налоговые активы	(275)	(449)	(57)	(781)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	46 596	9 670	292	56 558

Примечание 17. Налог на прибыль (продолжение)

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

	<u>Движение в течение года</u>			
	На 1 января 2019 года	Признано в составе прибылей и убытков		
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	34 757	17 722	-	52 479
Активы в форме права пользования	-	2 543	-	2 543
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	13	(13)	-	-
Финансовые вложения в акции	2 190	-	1 366	3 556
Прочие	986	141	-	1 127
Активы, предназначенные для продажи	4 293	(4 230)	-	63
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(12 653)</i>	<i>(244)</i>		<i>(12 897)</i>
Итого отложенные налоговые обязательства	29 586	15 919	1 366	46 871
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 056)	86	-	(970)
Долгосрочные векселя	(4 074)	8	-	(4 066)
Дебиторская задолженность	(6 678)	2 358	-	(4 320)
Нематериальные активы	(325)	14	-	(311)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(397)	28	12	(357)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(42)	(2 523)	-	(2 565)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 184)	25	-	(1 159)
Оценочные обязательства	(137)	(103)	-	(240)
Прочие	(174)	(186)	-	(360)
Налоговые убытки	(669)	15	-	(654)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>12 653</i>	<i>244</i>		<i>12 897</i>
Непризнанные отложенные налоговые активы	1 876	(46)	-	1 830
Итого отложенные налоговые активы	(207)	(80)	12	(275)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	29 379	15 839	1 378	46 596

Группа делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе при определении способности отдельных убыточных дочерних обществ Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены. По таким дочерним обществам, по состоянию на 31 декабря 2020 г., непризнанные налоговые активы, включающие переносимые на будущее налоговые убытки и отложенные налоговые активы по временным разницам, составили 1 544 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 1 830 млн. рублей).

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 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Процентные неконвертируемые облигации:				
с фиксированными ставками	5,00-9,35%	2021-2052	77 762	75 476
с плавающими ставками	ИПЦ+1-2,5%	2022-2047	151 171	151 278
Небанковские займы	0,1-3%	2025-2026	160	209
Обязательства по аренде	7,07-10,38%	2021-2069	14 526	12 824
Итого заемные средства			243 619	239 787
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций			(22 514)	(30 335)
За вычетом краткосрочной части небанковских займов			(5)	(6)
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде			(1 250)	(1 103)
Итого долгосрочные заемные средства			219 850	208 343

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.

	Уровень	На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Долгосрочные заемные средства с фиксированными ставками (включая краткосрочную часть)	1	79 365	77 762	76 284	75 476
Долгосрочные заемные средства с плавающими ставками	1	10 005	10 234	9 930	10 319
Итого заемные средства, включенные в уровень 1 иерархии справедливой стоимости		89 370	87 996	86 214	85 795

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%, которые представляют собой уникальный инструмент с особым рынком. Группа полагает, что балансовая стоимость этого инструмента приблизительно равна его справедливой стоимости.

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 1 января 2020 года	196 622	30 341	12 824	11 388
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	30 000	-	-	-
Погашение заемных средств	-	(27 415)	-	-
Признание договоров аренды	-	-	2 894	-
Погашение обязательств по договорам аренды	-	-	(1 192)	-
Проценты уплаченные	-	(13 040)	(1 405)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	(23 042)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	30 000	(40 455)	297	(23 042)
Переклассификация	(20 048)	20 048	-	-
Прочие изменения				
Капитализированные проценты	-	8 410	276	-
Процентные расходы	-	4 175	1 129	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	11 989
Итого прочие изменения	-	12 585	1 405	11 989
На 31 декабря 2020	206 574	22 519	14 526	335

	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
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 объявленные	-	-	-	31 380
Итого прочие изменения	-	14 980	1 217	31 380
На 31 декабря 2019	196 622	30 341	12 824	11 388

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 2020 года.

Ниже в таблицах приводится информация о величине пенсионных обязательств и актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	7 087	6 501
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	444	454
Итого чистая стоимость обязательств	7 531	6 955

Изменение чистой стоимости обязательств в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Чистые обязательства на 1 января	6 955	5 950
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость текущих услуг	321	248
Стоимость услуг прошлых периодов	(179)	(147)
Процентные расходы	424	466
	566	567
Отнесено на прочий совокупный доход		
Эффект от переоценки:		
Актуарные убытки/(прибыли) от изменения в демографических допущениях	340	(107)
Актуарные убытки от изменения в финансовых допущениях	136	1 461
Актуарные убытки/(прибыли) от корректировки на основе опыта	22	(472)
	498	882
Взносы в план	(487)	(444)
Чистые обязательства на 31 декабря	7 532	6 955

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Стоимость услуг работников	142	101
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	(29)	6
Процентные расходы	424	466
Итого	537	573

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 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Актuarные убытки/(прибыли) от изменения в демографических допущениях	323	(104)
Актuarные убытки от изменения в финансовых допущениях	121	1 401
Актuarные убытки/(прибыли) от корректировки на основе опыта	82	(421)
Итого	526	876

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
На 1 января	3 936	3 060
Изменение суммы переоценки обязательств	526	876
На 31 Декабря	4 462	3 936

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Финансовые допущения:	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Номинальная ставка дисконтирования	6,60%	6,50%
Ставка инфляции	4,00%	4,00%
Номинальный будущий рост заработной платы	4,50%	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 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	4,8%	5,0%
Таблица смертности	2017 (скорр)	2017 (скорр)

Чувствительность стоимости пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных предположений по состоянию на 31 декабря 2020 года приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 5,76%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 3,17%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,75%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 2,39%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,44%

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 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 18)	23 769	31 444
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	23 769	31 444

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	5 160	13 077
Кредиторская задолженность поставщикам	703	1 044
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	5 863	14 121
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	27 897	23 585
Кредиторская задолженность поставщикам	9 539	12 375
Кредиторская задолженность персоналу	3 189	2 982
Прочая кредиторская задолженность	1 530	2 638
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	42 155	41 580

На 31 декабря 2020 года долгосрочная кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств включает гарантийные депозиты поставщиков и подрядчиков основных средств, подлежащих возврату в 2022–2037 гг. в сумме 161 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 3 176 млн. рублей). Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставок дисконтирования 4,95–5,68% годовых.

На 31 декабря 2020 года долгосрочная кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств включает задолженность, относящуюся к покупке основных средств в рассрочку, на период 2022–2025 гг. в сумме 1 773 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 7 988 млн. рублей). Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 8,75% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности составила 6 262 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 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 ставок дисконтирования 5,22% (на 31 декабря 2019 года: 5,48%).

Примечание 22. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Балансовая стоимость на 1 января	1 202	683
Начисление (увеличение) за период	3 678	1 118
Восстановление (уменьшение) за период	(272)	(255)
Использование оценочных обязательств	(966)	(344)
Балансовая стоимость на 31 декабря	3 642	1 202

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

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 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Передача электрической энергии	221 849	222 382
Технологическое присоединение к сетям	5 670	17 190
Строительные услуги	3 155	4 391
Техническое обслуживание и ремонт электрических сетей	2 133	1 780
Продажа электрической энергии	1 749	1 676
Услуги связи	792	777
Проектно-конструкторские и изыскательские работы	478	388
Доходы от НИОКР	256	140
Прочая выручка	184	7
Итого выручка по договорам с покупателями	236 266	248 731
Доходы от аренды	1 038	880
Итого выручка	237 304	249 611

Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Штрафы и пени к получению	3 198	5 452
Страховое возмещение	667	339
Прочие доходы	995	500
Итого прочие операционные доходы	4 860	6 291

Примечание 24. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Амортизация основных средств	38 514	35 564
Покупная электроэнергия для производственных нужд	36 777	37 737
Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда	32 940	32 066
Налоги, кроме налога на прибыль	13 619	13 426
Прочие материальные расходы	4 521	4 412
Ремонт и техническое обслуживание	3 835	3 885
Плата за пользование электросетями	3 264	1 969
Услуги по транзиту электроэнергии	2 639	1 807
Услуги субподрядчиков по строительным контрактам	2 614	3 132
Оценочные обязательства	2 350	863
Командировочные и транспортные расходы	2 217	2 391
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 995	1 783
Расходы на охрану	1 601	1 615
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	1 561	1 094
Прочие субподрядные работы	1 402	1 441
Амортизация нематериальных активов	1 360	1 405
Расходы на информационно-вычислительные системы и программное обеспечение	1 173	1 014
Амортизация активов в форме права пользования	1 090	899
Страхование	946	955
Коммунальные услуги и содержание зданий	881	882
Услуги связи	483	520
Краткосрочная аренда	366	2 482
Материальные расходы по строительным контрактам	262	165
Топливо для мобильных и газотурбинных станций	202	68
Прочие расходы	3 512	3 707
Итого операционные расходы	160 124	155 282

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 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Заработная плата	25 905	25 250
Страховые взносы в Пенсионный фонд	5 032	4 864
Страховые взносы в прочие государственные внебюджетные фонды	1 890	1 845
Расходы на пенсионное обеспечение по пенсионным программам с установленными выплатами	113	107
Итого расходы по оплате труда	32 940	32 066

Примечание 25. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Амортизация дисконта по финансовым активам	7 151	8 656
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	4 245	3 276
Дивиденды к получению	1 578	1 463
Положительные курсовые разницы	34	22
Прочие финансовые доходы	91	379
Итого финансовые доходы	13 099	13 796

Примечание 26. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	13 108	15 776
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 405	1 217
Чистые процентные расходы по обязательствам по программам с установленными выплатами	424	466
Отрицательные курсовые разницы	307	115
Прочие финансовые расходы	674	465
Итого финансовые расходы	15 918	18 039
За вычетом капитализированных процентных расходов по заемным средствам, относящимся к квалифицируемым активам (Примечание 6)	(8 686)	(11 143)
Итого финансовые расходы	7 232	6 896

Примечание 27. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в млн. акций)	1 260 938	1 260 938
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «ФСК ЕЭС» (в млн. рублей)	59 379	86 598
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,047	0,069

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

Примечание 28 Условные и договорные обязательства

Страхование. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Судебные разбирательства. Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных исков от поставщиков основных средств и третьих сторон в сумме 5 036 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., на основании вступившего в законную силу судебного акта Арбитражного суда г. Москвы, вынесенного по делу № А40-45189/2018 и судебного акта по делу № А40-173223/2018, Группа признала доход от погашения обязательств подрядчиков денежными средствами, полученными по гарантиям, предоставленным ПАО Банк «ФК Открытие» (как восстановление ранее признанного убытка от обесценения по отдельным объектам основных средств и незавершенного строительства). 13 января 2021 года Арбитражный суд г. Москвы принял решение по делу № А40-108510/20-98-785 об отказе ПАО Банку «ФК Открытие» в иске к Компании о взыскании убытков в сумме 2 258 млн. рублей, поскольку Истец не доказал противоправности в действиях Компании, в связи с чем, основания для удовлетворения требований Истца отсутствуют. 18 февраля 2021 года дело направлено в суд апелляционной инстанции. По мнению руководства, вероятность негативного для Группы конечного результата данного разбирательства не является высокой.

По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение.

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

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

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

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

Примечание 28. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

Обязательства по капитальному строительству. На 31 декабря 2020 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 139 314 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 120 227 млн. рублей), включая НДС.

Примечание 29. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

(a) Рыночный риск.

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

(ii) Процентный риск. 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 заемные средства, 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 придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

(iii) Ценовой риск. Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении финансовых вложений в акции. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма финансовых вложений в акции, подверженных риску изменения цены, составила 48 194 млн. рублей (31 декабря 2019 года: 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 4 819 млн. рублей.

(b) Кредитный риск.

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок.

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

Примечание 29. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	67 614	72 084
Долгосрочные банковские депозиты (Примечание 10)	10 020	-
Облигации федерального займа (Примечание 10)	4 151	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная (Примечание 11)	39 147	41 709
Банковские депозиты краткосрочные (Примечание 14)	6 445	25 789
Займы выданные (Примечание 14)	10 197	114
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	30 096	37 077
Итого	167 670	176 773

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

Дебиторы Группы вполне однородны в плане уровня кредитоспособности и концентрации кредитного риска - в основном, крупные контрагенты с надежной репутацией. Основными покупателями являются дочерние общества материнской компании ПАО «Россети» (распределительные сетевые компании), розничные поставщики электрической энергии, некоторые крупные частные потребители.

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

(с) Риск ликвидности.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 100 021 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 106 500 млн. рублей). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

Примечание 29. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 18, 20)	35 551	30 368	55 317	310 426	431 662
Обязательства по аренде (Примечания 18, 20)	2 343	2 119	4 453	52 413	61 328
Дивиденды к уплате	335	-	-	-	335
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	42 401	471	5 254	1 862	49 988
Итого на 31 декабря 2020 года	80 630	32 958	65 024	364 701	543 313
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
Дивиденды к уплате	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

Управление рисками, связанными с капиталом. Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала. Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

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 29. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых инструментов по категориям:

На 31 декабря 2020 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				
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 10)	14 171	48 305	-	62 476
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	67 614	-	-	67 614
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	39 147	-	-	39 147
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 13)	30 096	-	-	30 096
Прочие финансовые активы (Примечание 14)	16 643	-	-	16 643
Итого финансовые активы	167 671	48 305	-	215 976
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 18)	-	-	219 850	219 850
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	-	-	5 863	5 863
Дивиденды к уплате	-	-	335	335
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 20)	-	-	23 769	23 769
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	-	-	42 155	42 155
Итого финансовые обязательства	-	-	291 972	291 972

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

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				
Прочие внеоборотные финансовые активы (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)	41 709	-	-	41 709
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 13)	37 077	-	-	37 077
Прочие финансовые активы (Примечание 14)	25 903	-	-	25 903
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
Дивиденды к уплате	-	-	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 30. 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. 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 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка от сторонних покупателей	231 691	243 848
Выручка от компаний Группы	378	376
Итого выручка	232 069	244 224
Амортизация	79 016	79 205
Проценты к получению	11 339	10 310
Проценты к уплате	4 730	4 941
Текущий налог на прибыль	6 574	6 679
Чистая прибыль за год	40 034	57 836
Капитальные затраты	104 005	134 442
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Совокупные активы сегмента	1 578 076	1 543 924
Совокупные обязательства сегмента	432 631	421 167
	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Итого выручка сегмента (РСБУ)	232 069	244 224
Реклассификация между выручкой и прочими операционными доходами	(1 002)	(1 487)
Несегментная выручка	6 344	8 489
Исключение внутригрупповой выручки	(378)	(376)
Признание выручки по договорам технологического присоединения по справедливой стоимости	-	(832)
Корректировка выручки	271	(407)
Итого выручка (МСФО)	237 304	249 611

Примечание 30. Информация по сегментам (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Чистая прибыль за год (РСБУ)	40 034	57 836
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств	38 662	42 190
Доход от обмена активами	-	10 444
Обесценение основных средств	(12 549)	(6 726)
Финансовые инструменты		
Переоценка стоимости финансовых вложений в акции через прочий совокупный доход	(2 715)	(10 351)
Дисконтирование долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	1 752	3 296
Дисконтирование долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(493)	(71)
Дисконтирование векселей	34	32
Консолидация		
Обесценение финансовых вложений в дочерние общества	2 063	(11)
Прочее		
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(275)	(2 154)
Активы в форме права пользования	(481)	(760)
Корректировка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	64	(230)
Непризнанная выручка и прочие доходы	364	(430)
Корректировка расходов на НИОКР	58	70
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	142	144
Выбытие ассоциированного предприятия	-	(62)
Начисление оценочных обязательств	-	52
Корректировка отложенного налога на прибыль	(6 387)	(5 389)
Прочие корректировки	596	(88)
Несегментный прочий операционный убыток	(1 479)	(1 154)
Прибыль за год (МСФО)	59 390	86 638

Примечание 30. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Совокупные обязательства сегмента (РСБУ)	432 631	421 167
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 265)	(5 653)
Корректировка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	7 175	6 561
Корректировка по признанию обязательств по аренде	12 991	11 028
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(39 755)	(23 614)
Начисление обязательств, отраженных в другом отчетном периоде	(25)	(112)
Дисконтирование долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 119)	(1 612)
Прочие корректировки	(37)	-
Несегментные обязательства	17 911	14 080
Исключение внутригрупповых остатков	(37 335)	(33 288)
Совокупные обязательства (МСФО)	389 172	388 557

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Совокупные активы сегмента (РСБУ)	1 578 076	1 543 924
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств	66 637	58 212
Чистый убыток от обесценения основных средств	(283 608)	(282 302)
Финансовые инструменты		
Корректировка стоимости финансовых вложений в ассоциированные предприятия	779	595
Корректировка стоимости финансовых вложений в акции	(38)	84
Дисконтирование векселей	(182)	(215)
Дисконтирование долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 235)	(6 379)
Консолидация		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	10 775	8 712
Восстановление обесценения векселей	18 825	18 826
Корректировка нерезализованной прибыли	(10 931)	(10 015)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(25 657)	(25 657)
Исключение внутригрупповых остатков	(39 268)	(33 292)
Прочее		
Корректировка по признанию активов в форме права пользования	11 678	10 191
Непризнанная выручка и прочие доходы	(12 806)	(9 002)
Корректировка расходов на НИОКР	(1 345)	(2 082)
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	12 180	9 309
Корректировка отложенных налоговых активов	(105)	(1 811)
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 265)	(5 653)
Прочие корректировки	(172)	(5 031)
Несегментные активы	25 820	21 927
Совокупные активы (МСФО)	1 340 158	1 290 341

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 31. 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 передала основные средства, дебиторскую задолженность и денежные средства с рассрочкой платежа до 2024 года в обмен на активы, относящиеся к ЕНЭС. Обмен активами состоялся 1 января 2019 года. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе доход от выбытия активов в сумме 10 444 млн. рублей.