



ГРУППА ОГК-2

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(МСФО)
(С АУДИТОРСКИМ ЗАКЛЮЧЕНИЕМ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА)**

**31 декабря 2020 года
Санкт-Петербург**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Общая информация.....	13
Примечание 2. Основные положения учетной политики.....	15
Примечание 3. Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения	30
Примечание 4. Сегментная информация	32
Примечание 5. Связанные стороны	36
Примечание 6. Основные средства.....	41
Примечание 7. Нематериальные активы.....	43
Примечание 8. Активы, предназначенные для продажи.....	44
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата	44
Примечание 10. Финансовые активы	45
Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные организации	45
Примечание 12. Запасы.....	46
Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты.....	46
Примечание 14. Капитал	47
Примечание 15. Кредиты и займы.....	47
Примечание 16. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	49
Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	49
Примечание 18. Оценочные обязательства	49
Примечание 19. Обязательства по вознаграждениям работникам.....	50
Примечание 20. Налог на прибыль	53
Примечание 21. Выручка.....	56
Примечание 22. Операционные расходы	56
Примечание 23. Финансовые доходы и расходы.....	57
Примечание 24. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ОГК-2»	58
Примечание 25. Условные и договорные обязательства	58
Примечание 26. Факторы финансовых рисков	59
Примечание 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов	65
Примечание 28. События после отчетной даты.....	66

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОГК-2»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ОГК-2» (Организация) (ОГРН 1052600002180, поселок Солнечнодольск, Изобильненский район, Ставропольский край, 356126) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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.

Оценка резерва по сомнительным долгам

Мы уделили особое внимание вопросу определения резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения дебиторской задолженности включали:

- проверку применения модели «ожидаемых кредитных убытков» в отношении дебиторской задолженности Группы;
- проверку группировки торговой дебиторской задолженности на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки;
- проверку расчета ожидаемых ставок убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных.

Результаты применения модели «ожидаемых кредитных убытков» в отношении дебиторской задолженности Группы представлены в примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка обесценения основных средств

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств и, при необходимости, проводит соответствующее тестирование. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, так как процедура тестирования на обесценение является сложным процессом, который предполагает применение руководством значительных суждений, и в основе этого процесса лежат допущения, находящиеся под влиянием прогнозируемых будущих рыночных и экономических условий, которые по своей сути являются неопределенными.

Наши аудиторские процедуры включали проверку исходных данных для теста и анализ денежных потоков, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и которые имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств.

Результаты проведенного теста на обесценение и основные используемые допущения представлены в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Управляющий директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Отчете эмитента за первый квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и Отчет эмитента за первый квартал 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность 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 вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента за первый квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.Б. Балякин

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

5 марта 2021 года

	Прим.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	160 851	162 476
Нематериальные активы	7	376	442
Инвестиции в ассоциированные организации	11	20 824	20 000
Дебиторская задолженность и предоплата	9	440	563
Отложенные налоговые активы	20	3	466
Прочие внеоборотные активы	19	470	507
Итого внеоборотные активы		182 964	184 454
Оборотные активы			
Запасы	12	14 248	13 486
Дебиторская задолженность и предоплата	9	11 934	12 459
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		13	9
Денежные средства и их эквиваленты	13	7	92
Финансовые активы	10	15 265	9 722
		41 467	35 768
Активы, предназначенные для продажи	8	-	5 681
Итого оборотные активы		41 467	41 449
ИТОГО АКТИВЫ		224 431	225 903
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	40 057	40 057
Эмиссионный доход	14	26 846	26 846
Накопленная прибыль и прочие резервы		77 726	70 423
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ОГК-2»		144 629	137 326
Неконтролирующая доля участия		16	15
Итого капитал и резервы		144 645	137 341
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	38 877	33 246
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	1 893	2 047
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	16	7 094	1 613
Обязательства по аренде		478	597
Оценочные обязательства	18	1 640	1 171
Отложенные налоговые обязательства	20	11 372	12 668
Итого долгосрочные обязательства		61 354	51 342
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	6 065	19 385
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	16	10 852	15 205
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		688	141
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	620	2 304
Обязательства по аренде		207	185
Итого краткосрочные обязательства		18 432	37 220
Итого обязательства		79 786	88 562
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		224 431	225 903

Управляющий директор

А.В. Семиколенов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

5 марта 2021 года



Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)



	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	21	120 687	134 579
Операционные расходы	22	(101 501)	(116 285)
Убыток от обесценения финансовых активов		(802)	(456)
Прибыль от операционной деятельности		18 384	17 838
Финансовые доходы	23	896	1 122
Финансовые расходы	23	(2 942)	(3 906)
Доля в прибыли ассоциированных организаций	11	824	-
Прибыль до налогообложения		17 162	15 054
Расход по налогу на прибыль	20	(3 897)	(3 029)
Прибыль за год		13 265	12 025
Прочий совокупный доход / (расход):			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии переведены в состав прибыли или убытков, за вычетом налога на прибыль:</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	19, 20	49	(271)
Совокупный доход за год		13 314	11 754
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «ОГК-2»		13 264	12 022
Неконтролирующей доле участия		1	3
Совокупный доход за год, причитающийся:			
Акционерам ПАО «ОГК-2»		13 313	11 751
Неконтролирующей доле участия		1	3
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ОГК-2» (в российских рублях)			
	24	0,12	0,11

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

5 марта 2021 года

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		17 162	15 054
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация и износ	22	13 185	13 365
Убыток от обесценения финансовых активов		802	456
Убыток от обесценения нефинансовых активов	6, 22	2 437	4 321
Доля в прибыли ассоциированных организаций	11	(824)	-
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств, прочих внеоборотных активов и активов, предназначенных для продажи	22	(4 223)	202
Негосударственное пенсионное обеспечение	22	(89)	134
Финансовые доходы	23	(896)	(1 122)
Финансовые расходы	23	2 942	3 906
Изменение оценочных обязательств		368	(78)
Прочие неденежные операции		919	(13)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		31 783	36 225
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		(542)	(672)
Изменение запасов		(85)	(1 794)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(4 008)	2 337
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(1 684)	(611)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(59)	(128)
Изменения в оборотном капитале		(6 378)	(868)
Налог на прибыль уплаченный		(4 194)	(3 406)
Проценты уплаченные		(2 342)	(4 066)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		18 869	27 885
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(6 910)	(9 092)
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов		9 694	10
Займы выданные		(5 507)	(12 199)
Погашение займов выданных		-	2 852
Проценты уплаченные и капитализированные		-	(368)
Проценты полученные		490	1 074
Дивиденды полученные		24	-
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств		(2 784)	(1 061)
Размещение денежных средств на банковских депозитах		-	(3 000)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		-	6 000
Приобретение ассоциированной организации		-	(20 000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 993)	(35 784)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по кредитам и займам		32 043	36 050
Погашение кредитов и займов		(39 788)	(30 463)
Погашение обязательств по аренде		(228)	(178)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «ОГК-2»		(5 988)	(3 886)
Чистые денежные средства (использованные в) / от финансовой деятельности		(13 961)	1 523
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	(110)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(85)	(6 486)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	92	6 578
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	7	92

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

5 марта 2021 года

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о движении капитала за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)



Прим.	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ОГК-2»						Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход	Накопленная прибыль и прочие резервы	Итого			
	40 057	(3 707)	28 379	62 587	127 316	-	127 316	
Остаток на 1 января 2019 года								
Прибыль за год	-	-	-	12 022	12 022	3	12 025	
Прочий совокупный расход:								
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами, за вычетом налога	19, 20	-	-	(271)	(271)	-	(271)	
Совокупный доход за год	-	-	-	11 751	11 751	3	11 754	
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала								
Дивиденды	14	-	-	(3 901)	(3 901)	-	(3 901)	
Восстановление невостребованных дивидендов		-	-	2	2	-	2	
Приобретение предприятий под общим контролем		-	-	(16)	(16)	12	(4)	
Операции с выкупленными акциями	14	-	3 707	(1 533)	2 174	-	2 174	
Остаток на 31 декабря 2019 года	40 057	-	26 846	70 423	137 326	15	137 341	
Остаток на 1 января 2020 года	40 057	-	26 846	70 423	137 326	15	137 341	
Прибыль за год	-	-	-	13 264	13 264	1	13 265	
Прочий совокупный доход:								
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами, за вычетом налога	19, 20	-	-	49	49	-	49	
Совокупный доход за год	-	-	-	13 313	13 313	1	13 314	
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала								
Дивиденды	14	-	-	(6 013)	(6 013)	-	(6 013)	
Восстановление невостребованных дивидендов		-	-	3	3	-	3	
Остаток на 31 декабря 2020 года	40 057	-	26 846	77 726	144 629	16	144 645	

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

5 марта 2021 года

Примечание 1. Общая информация**1.1. Организационная структура и описание деятельности**

Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее - ПАО «ОГК-2» или «Общество») было зарегистрировано 9 марта 2005 и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества являются производство и продажа электрической и тепловой энергии. Электростанции, входящие в состав Общества: Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Киришская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС, Грозненская ТЭС, Адлерская ТЭС, Свободненская ТЭС.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края.

Офис Общества находится по адресу: 196140, Санкт-Петербург, Петербургское шоссе, д. 66, корпус 1, лит. А.

ПАО «ОГК-2» и его дочерние общества, представленные ниже, формируют Группу ОГК-2 (далее - «Группа»):

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения (%)	
		На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
ООО «Центр 112»	Обеспечение пожарной безопасности	100%	100%
ООО «ОГК-Инвестпроект»	Строительная деятельность	100%	100%
ООО «Новомичуринское АТП»	Услуги грузовых и пассажирских перевозок	100%	100%
ОАО «Новомичуринское ППЖТ»	Железнодорожные грузовые перевозки	75%	75%

По состоянию на 31 декабря 2020 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних организаций или использования их для урегулирования обязательств дочерних организаций.

1.2. Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На дату составления консолидированной финансовой отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг». Компании ООО «Газпром энергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2020 года принадлежит 99,59% акций ПАО «Центрэнергохолдинг» (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 99,59%). Компании ПАО «Центрэнергохолдинг» (непосредственная материнская организация) по состоянию на 31 декабря 2020 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 73,42%). Таким образом, ПАО «Газпром» является материнской организацией Группы, а Российская Федерация является конечной контролирующей стороной Группы.

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список главных поставщиков топлива Группы включает дочерние организации ПАО «Газпром». Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового рынка электроэнергии (мощности) и розничного рынка тепловой энергии посредством Федеральной Антимонопольной службы («ФАС») и органов исполнительной власти в области регулирования тарифов. АО «Системный оператор Единой Энергетической Системы» («СО ЕЭС»), которое контролируется Российской Федерацией в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Как указано в Примечании 25, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

1.3. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 году, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности участников рынка электроэнергии. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и оказывают влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. В процессе распространения пандемии компанией были приняты оперативные превентивные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции на объектах Группы, в результате чего удалось исключить влияние распространения вируса на стабильность технологических и функциональных процессов Группы. В настоящий момент руководство Группы предпринимает меры в части оптимизации постоянных затрат, перераспределения расходов на инвестиционную программу компании.

Примечание 2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости приобретения, за исключением: отдельных финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, и внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

2.2. Общие положения

2.2.1. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой каждой организации Группы и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона за исключением случаев, где указано иное.

2.2.2. Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операций. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

По состоянию на 31 декабря 2020 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил 73,8757 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2019 года – 61,9057 рублей за 1 доллар США) и 90,6824 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2019 года - 69,3406 рублей за 1 евро).

2.3. Консолидация

2.3.1. Дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех организаций, деятельность которых контролируется Обществом. Дочерними организациями являются организации, контролируемые Группой. Организация является контролируемой в том случае, если: (а) у Группы имеется возможность управлять ее финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от ее деятельности, (б) Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Финансовая отчетность дочерних организаций включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

При потере контроля над дочерней организацией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящейся к ней неконтролирующей доли участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (с использованием метода долевого участия) или финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2.3.2 Ассоциированные организации

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций Группы признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, как доля в прибыли ассоциированных организаций; доля Группы в составе прочего совокупного дохода ассоциированной организации отражается в составе прочего совокупного дохода Группы и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются через прибыль или убытки в составе доли в прибыли ассоциированных организаций. В случае, когда доля Группы в убытке ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость финансового вложения в данную ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени ассоциированной организации.

2.3.3. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения. Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей активов на дату приобретения бизнеса, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым бизнесом.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующие доли участия, представляющие собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, первоначально оцениваются пропорционально доле чистых активов приобретенной организации, приходящейся на держателей ее неконтролирующих долей. Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

2.3.4. Операции исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам между организациями Группы, операции между организациями Группы, а также нереализованные прибыли и убытки по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

2.3.5. Сделки между предприятиями под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника (передающей стороны). Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения. Соответствующие показатели предыдущего периода не пересчитываются. Активы и обязательства дочерней организации, переданной между организациями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней организации, подготовленной в соответствии с МСФО. В случае, если такая консолидированная отчетность отсутствует, используются балансовые стоимости активов и обязательств из финансовой отчетности дочерней организации. Любая разница балансовой стоимостью чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в составе собственного капитала.

2.4. Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего финансового инструмента.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3. В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала финансовые инструменты на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 27).

2.4.1. Классификация финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов зависит от бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и контрактных условий движения денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные, дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

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

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток. Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К таким финансовым активам Группы относятся некоторые долевые инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

2.4.2. Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении дебиторской задолженности и активов по договору Группы применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем анализа диапазона возможных результатов;

временную стоимость денег;

обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат.

2.4.3. Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости. Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде.

Если финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.4.4. Прекращение признания финансовых инструментов

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива, или, когда этот финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, переданы.

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.5. Основные средства

2.5.1. Признание и оценка

Основные средства и незавершенное строительство отражаются по стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В фактическую стоимость приобретения включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость 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 по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Первоначальная стоимость актива включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Объекты социальной сферы не признаются объектами основных средств, так как они не создают будущих экономических выгод для Группы. Затраты на выполнение социальных обязательств Группы относятся на расходы по мере их возникновения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты объектов) основных средств.

2.5.2. Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по заимствованиям, относящиеся к приобретению или строительству объектов основных средств, капитализируются в стоимости соответствующего объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) у Группы возникают расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по заимствованиям, и (в) предпринимаются действия, необходимые для подготовки актива к целевому использованию или продаже.

Капитализация затрат по заимствованиям продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

По заимствованиям, привлеченным специально для получения квалифицируемого актива, сумма капитализируемых затрат определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этим заимствованиям в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

По заимствованиям, привлеченным на общие цели и используемым в том числе для получения квалифицируемого актива, капитализированные затраты рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы, посчитанной без учета заимствований, привлеченных специально для получения квалифицируемого актива (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Если расчетная сумма капитализируемых затрат превышает сумму фактических затрат по заимствованиям, то капитализируются фактические затраты, понесенные по заимствованиям в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2.5.3 Последующие затраты

Расходы, связанные с замещением каждого объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от продолжения использования такого объекта и его стоимость можно надежно оценить. Признание балансовой стоимости замещенного объекта прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

2.5.4. Амортизация объектов основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации. Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Расчетные сроки полезного использования (в годах) по группам основных средств представлены ниже:

Группа основных средств	
Производственные здания	16-46
Сооружения	3-31
Энергетические машины и оборудование	9-35
Прочие машины и оборудование	1-25

2.5.5. Реклассификация в инвестиционную собственность

Когда назначение объекта недвижимости меняется с занимаемого собственником на инвестиционную собственность, данный объект переоценивается по справедливой стоимости и реклассифицируется в инвестиционную собственность. Любой доход от переоценки признается в составе прибыли или убытка за период в пределах той части, которая сторнирует ранее признанный убыток от обесценения данного имущества, оставшаяся часть дохода признается в резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Любой убыток от переоценки признается в резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода в той части, которая сторнирует ранее признанный доход от переоценки данного имущества, оставшаяся часть убытка незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

2.6. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

2.6.1. Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе операционных расходов по статье «Амортизация и износ».

Группа представляет активы в форме права пользования в составе основных средств.

2.6.2. Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Процентные расходы по аренде отражаются в составе финансовых расходов.

2.7. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения (там, где это необходимо). Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и в основном включают капитализируемые расходы на приобретение компьютерного программного обеспечения и лицензий. Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию. Срок полезного использования программных продуктов составляет от 1 до 10 лет. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

2.8. Собственный капитал

2.8.1. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

2.8.2. Собственные акции выкупленные

По строке баланса «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного материнским обществом Группы в обмен на приобретение собственных акций, которые оно продолжает удерживать по состоянию на отчетную дату для тех или иных целей. При этом, стоимость выкупленных собственных акций увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению выкупа.

Полученное возмещение при последующей продаже, в случае отрицательного или положительного результата от операции, а также аннулирование собственных выкупленных акций подлежит признанию непосредственно внутри статей собственного капитала, принимая во внимание имеющиеся требования российского законодательства в отношении статей собственного капитала.

До момента реализации собственных акций колебания в их рыночной стоимости не отражаются в отчетности.

2.8.3. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

2.9. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости от использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При расчете стоимости от использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируются денежные потоки в результате продолжающегося использования этих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая денежные потоки»).

Для расчета возмещаемой величины в отношении определенной группы активов Группа использует метод справедливой стоимости, основанный на возможности альтернативного использования.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц) пропорционально.

2.10. Запасы

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения или чистой цены реализации. Фактическая стоимость приобретения включает затраты, связанные с приобретением запасов, их производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства в фактическую стоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия. Списание запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в размере потенциальных убытков от списания устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом ожидаемого срока использования таких запасов и будущей цены их реализации.

2.11. Предоплата и авансы выданные

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании, при этом сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за отчетный период.

Авансы, выданные подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств отражаются в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом НДС. НДС по авансам выданным подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств включается в балансовую стоимость внеоборотных активов, по строке Дебиторская задолженность и предоплата, если ожидаемый срок возмещения налога, превышает один год. Если срок возмещения НДС по авансам выданным не превышает одного года, НДС учитывается в дебиторской задолженности в составе оборотных активов. Прочие предоплаты/авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате/авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты/аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.12. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

2.13. Государственные субсидии

Субсидии предоставляются государственными органами Краснодарского края, Челябинской и Псковской областей в целях компенсации убытков, понесенных Группой в результате поставки тепловой энергии населению по регулируемым льготным тарифам, и отражаются в составе прибылей или убытков в периоде, к которому они относятся по строке «Выручка».

Субсидии, относящиеся к компенсации отнесённых расходов, отражаются в составе прочих операционных доходов развернуто.

2.14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в том случае, если у Группы возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Если влияние временной стоимости денег существенно, то величина оценочных обязательств определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Группа имеет обязательства по восстановлению окружающей среды, связанные с восстановлением территории золоотвала, не пригодного для дальнейшего использования, после его полного заполнения, включая демонтаж сооружений золоотвала.

Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются в том случае, если на отчетную дату существует юридическое или конклюдентное обязательство вследствие уже произошедшего события, вероятность платежа высокая, а также размер обязательства может быть определен.

Изменения в оценке существующего обязательства по восстановлению окружающей среды возникают в результате изменения расчетных сроков или суммы затрат или в результате изменения ставки дисконтирования и инфляции. Эти изменения приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибылей или убытков.

2.15. Выручка

Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем.

Выручка от продажи электроэнергии, мощности и тепловой энергии признается в момент ее поставки потребителям.

Определенные группы населения получают государственные субсидии на основании специфических условий (например, инвалидность, статус ветерана войны и др.), которые предоставляются в виде снижения суммы оплаты за тепловую энергию, которую Группа взимает напрямую с потребителя. Группа получает компенсирующие платежи от соответствующих муниципальных органов. Выручка в таких случаях признается на основании общей величины, которая будет получена как от покупателя, так и от государственных органов.

Выручка по договорам на оказание услуг и выполнение работ признается в составе прибыли или убытка в той части, которая относится к завершенной стадии услуг и работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности определяется как доля расходов по договору, понесенных в связи с выполнением завершенных на отчетную дату услуг и работ, в общей плановой сумме расходов по договору.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

Выручка от продажи товаров, отличных от электрической и тепловой энергии, признается в момент поставки.

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе 2.4.

2.16. Обязательство по вознаграждениям работникам

2.16.1. Пенсионная программа с установленными взносами

Программа с установленными взносами представляет собой пенсионную программу, по которой Группа производит фиксированные выплаты внешней организации и не имеет юридического или условного обязательства платить в дальнейшем, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах.

2.16.2. Пенсионная программа с установленными выплатами

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами, которая представляет собой программу, отличную от программы с установленными взносами. Программа с установленными выплатами определяет сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Величина, признаваемая в качестве задолженности по программе с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость обязательств на конец отчетного периода, уменьшенную на справедливую стоимость имеющихся активов программы. Ежегодно квалифицированный специалист-актуарий производит соответствующий расчет с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Чистая величина обязательств Группы по пенсионным программам с установленными выплатами рассчитывается путем оценки суммы будущих выплат, права на получение которых работники приобрели за услуги в текущем и предыдущих периодах с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по программе, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, возникающие в отчетном периоде в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных предположениях, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде возникновения.

Стоимость услуг текущего периода, процентные расходы, стоимость услуг прошлых периодов, влияние любых секвестров или окончательных расчетов по программе признаются в составе прибыли или убытка.

2.16.3. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Чистая величина обязательств Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным программам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, права на которые персонал заработал в текущем и предшествующих отчетных периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку доходности по состоянию на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они возникают.

2.17. Сегментная отчетность

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и Управляющий директор, принимающие стратегические решения. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

2.18. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль признается в составе прибыли или убытка за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он так же признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий период с учетом корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и по инвестициям в дочерние, ассоциированные и совместные организации, когда существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

2.19. Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

2.20. Прибыль на акцию

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций ПАО «ОГК-2», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

2.21. Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года:

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 года и обязательного к применению компаниями с отчетности за 2020 год). В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов, а также разъясняют некоторые важные концепции.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.22. Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечание 3. Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

3.1. Существенные допущения, использованные для определения суммы резервов

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

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы реализации электроэнергии и мощности, цены на электрическую и тепловую энергию и мощность, капитальные вложения, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении единиц, генерирующих денежные потоки, по которым проводится проверка на обесценение.

Эффекты от принятых допущений отражены в Примечаниях 6 и 22.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности и прочих финансовых активов. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Эффекты от применения данного допущения представлены в Примечании 9.

3.2. Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

Данные оценки могут оказать влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок представлен в Примечании 6, сроки полезного использования представлены в Примечании 2.5.4.

3.3. Обязательства по вознаграждениям работникам. Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности и связанной с ними стоимости текущих услуг работников. В целях такого измерения используются демографические допущения относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников, имеющих право на вознаграждения, а также финансовые допущения. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок представлен в Примечании 19.

3.4. Оценочные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям (Примечание 25). В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующее оценочное обязательство.

3.5. Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды. На каждую отчетную дату руководство пересматривает обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации, представляющие собой обязательства по восстановлению окружающей среды, и корректирует их до текущих наилучших оценок в соответствии с разъяснением КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах». Величина признанных обязательств представляет собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. При расчете наилучшей оценки обязательств во внимание принимаются неизбежные риски и неопределенность, сопровождающие многие события и обстоятельства. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению окружающей среды требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при расчете суммы обязательств в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что эти события произойдут. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 18.

3.6. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 20.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств.

Ряд принципов учетной политики Группы и требования по раскрытию информации предусматривают оценку справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств. При определении справедливой стоимости активов и обязательств Группа максимально использует наблюдаемые исходные данные. Результаты справедливой стоимости распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от использованных в оценке исходных данных.

Отнесение финансовых инструментов к тому или иному уровню справедливой стоимости описано в Примечании 2.4.

Примечание 4. Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор (далее – «Руководство»), которые рассматривают отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых в 2020 году составляет 98,8% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) (в 2019 году: 98,9 %). Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Филиалы Общества управляются по отдельности в силу существенной децентрализации и обособленного расположения каждого из них, в результате чего Группа выделяет семь отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Новочеркасская ГРЭС, Киришская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Череповецкая ГРЭС, Серовская ГРЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, Руководством Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции между сегментами.

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Троицкая ГРЭС		
Выручка	20 444	17 407	16 884	13 596		
Амортизация основных средств*	472	1 711	1 151	4 200		
Прибыль от операционной деятельности операционного сегмента*	2 805	570	5 358	5 291		
Капитальные затраты**	561	892	1 448	577		
					Прочие операцион- ные сегменты	
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Рязанская ГРЭС	Череповецкая ГРЭС	Серовская ГРЭС			Итого по сегментам
Выручка	10 003	8 433	7 090	26 830		120 687
Амортизация основных средств*	755	1 091	1 290	824		11 494
Прибыль от операционной деятельности операционного сегмента*	3 043	1 914	1 566	5 950		26 497
Капитальные затраты**	209	11 581	126	10 736		26 130
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Троицкая ГРЭС		
Выручка	23 316	19 080	22 510	13 229		
Амортизация основных средств*	480	1 688	1 426	3 934		
Прибыль от операционной деятельности операционного сегмента*	3 752	1 787	5 967	4 059		
Капитальные затраты**	827	464	1 493	680		
					Прочие операцион- ные сегменты	
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Рязанская ГРЭС	Череповецкая ГРЭС	Серовская ГРЭС			Итого по сегментам
Выручка	10 516	9 212	6 994	29 722		134 579
Амортизация основных средств*	773	301	1 331	1 933		11 866
Прибыль от операционной деятельности операционного сегмента*	3 504	2 113	2 329	1 968		25 479
Капитальные затраты**	263	145	76	3 452		7 400

* Прибыль от операционной деятельности операционного сегмента представляет собой прибыль от операционной деятельности операционного сегмента на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Амортизация основных средств представляет собой амортизацию основных средств операционного сегмента на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

**Капитальные затраты представляют собой инвестиции в основные средства на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, включая авансы по договорам подряда и поставщикам основных средств.

Сверка прибыли от операционной деятельности по сегментам, сформированной на основании российского законодательства, с прибылью от операционной деятельности по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Прибыль от операционной деятельности операционных сегментов	26 497	25 479
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	(2 863)	(3 868)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	353	(167)
Корректировка амортизации	156	(882)
Корректировка по пенсионным обязательствам	148	(6)
(Убыток)/ прибыль от выбытия активов	(372)	246
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов (Примечание 22)	(2 510)	(4 321)
Прочие корректировки	(638)	1 262
Нераспределенные расходы:	(5 250)	(3 773)
Арендные платежи	(196)	(197)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(285)	(303)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 014)	(233)
Вознаграждения сотрудникам	(1 085)	(1 028)
Прочие расходы	(2 670)	(2 012)
Прибыль от операционной деятельности (МСФО)	18 384	17 838

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Троицкая ГРЭС		
На 31 декабря 2020 года	5 800	34 258	21 748	49 631		
	Рязанская ГРЭС	Череповецкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого активов
На 31 декабря 2020 года	12 688	16 081	19 020	20 132		179 358
	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Троицкая ГРЭС		
На 31 декабря 2019 года	5 978	35 500	20 516	53 611		
	Рязанская ГРЭС	Череповецкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого активов
На 31 декабря 2019 года	13 372	6 232	20 337	26 550		182 096

Сверка данных по активам, сформированным на основании данных учета в соответствии с российским законодательством, с данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО представлена ниже:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Общая стоимость активов по сегментам	179 358	182 096
Нераспределенные активы	47 148	42 393
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	(2 075)	1 414
Депозиты по пенсиям (Примечание 19)	(2 764)	1 970
Дисконтирование дебиторской задолженности и предоплаты	470	507
Дисконтирование кредиторской задолженности и прочих обязательств	(197)	(173)
Обесценение дебиторской задолженности и предоплаты	(266)	(393)
Инвестиции в ассоциированные организации (Примечание 11)	(142)	(497)
	824	-
Итого активы (МСФО)	224 431	225 903

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя нематериальные активы, долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность (представленную, главным образом, задолженностью за реализацию электроэнергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии), денежные средства на счетах в банках, депозиты, запасы и основные средства, которые находятся под централизованным контролем.

Руководством Общества не рассматривается информация об обязательствах сегментов ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегментам, включает одного покупателя (АО «ЦФР»), общая сумма выручки по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 42 401 млн рублей (год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма выручки по одному покупателю (АО «ЦФР») превышала 10% от выручки Группы и составляла 55 129 млн рублей).

Примечание 5. Связанные стороны

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях и сроках, сходных с операциями с третьими сторонами по отношению к Группе. Цены на газ и мощность основаны на тарифах, установленных ФАС, и конкурентных отборах на оптовом рынке электроэнергии (мощности). Кредиты и займы предоставляются на рыночных условиях. Банковские депозиты размещены на рыночных условиях.

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией Группы. Российская Федерация является конечной контролирующей стороной Группы.

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Электроэнергия и мощность	3 232	4 053
Тепловая энергия	4	4
Прочая выручка	444	505
Итого	3 680	4 562

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Топливо	29 223	34 804
Аренда	4 241	4 599
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	2 956	3 086
Транспорт	790	795
Курсовые разницы	428	(288)
Прочие операционные расходы	1 743	1 491
Итого операционные расходы	39 381	44 487

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	2	144
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	219	-
Процентный доход по займам выданным	548	19
Итого финансовые доходы	769	163
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	1 697	1 866
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	65	118
Процентные расходы по аренде	32	54
Итого финансовые расходы	1 794	2 038

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 10)	15 265	9 722
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплаты, валовые	-	86
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплаты, валовые	1 375	1 837
Итого активы	16 640	11 645
Долгосрочные кредиты и займы	6 834	28 246
Краткосрочные кредиты и займы	840	186
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	6 943	1 296
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	6 029	9 522
Долгосрочные обязательства по аренде	56	229
Краткосрочные обязательства по аренде	200	170
Итого обязательства	20 902	39 649

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Приобретение основных средств	10 829	3 045
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	-	128
Приобретение материалов	1 637	824
Итого	12 466	3 869

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, дивиденды, объявленные материнской организации ПАО «Центрэнергохолдинг», составили 4 414 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 2 983 млн рублей).

б) Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 5 (а).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года, существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируруемыми государством организациями, и существенные остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Электроэнергия и мощность	27 020	28 087
Тепловая энергия	710	1 003
Прочая выручка	415	419
Итого	28 145	29 509

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Администрирование рынка электроэнергии (Примечание 22)	2 347	2 160
Охрана и пожарная безопасность	455	422
Электроэнергия и мощность	98	263
Прочие операционные расходы	364	555
Итого операционные расходы	3 264	3 400

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	-	554
Итого финансовые доходы	-	554
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	185	1 179
Процентные расходы по аренде	56	51
Итого финансовые расходы	241	1 230

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплаты, валовые	473	72
Резерв под ожидаемые кредитные убытки долгосрочной дебиторской задолженности	(361)	(14)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплаты, валовые	12 054	12 330
Резерв под ожидаемые кредитные убытки краткосрочной дебиторской задолженности	(8 914)	(8 568)
Итого активы	3 252	3 820
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	397	948
Долгосрочные обязательства по аренде	371	341
Краткосрочные кредиты и займы	-	17 423
Итого обязательства	768	18 712

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Приобретение основных средств в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	2	1 506
Приобретение материалов	28	947
Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов	30	2 453

Прочие операции

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Убыток от обесценения финансовых активов	693	772

Некоторые операции на оптовом рынке электрической энергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под государственным контролем и предприятия Группы Газпром.

Ниже представлены основные операции между Группой и АО «ЦФР»:

Выручка и операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Реализация электрической энергии и мощности	42 401	55 129
Покупка электрической энергии и мощности	7 198	8 662

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплаты, валовые	2 071	1 812
Резерв под ожидаемые кредитные убытки краткосрочной дебиторской задолженности	(7)	(17)
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	394	451

в) Прочие связанные стороны

Операции с прочими связанными сторонами представлены операциями с негосударственными пенсионными фондами («НПФ»). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, взносы Группы в АО «НПФ «Открытие» и АО «НПФ «Газфонд» составили 74 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 78 млн рублей).

г) Вознаграждение ключевых руководящих сотрудников

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Вознаграждение за членство в Совете Директоров	39	47

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 135 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 140 млн рублей).

д) Сумма непризнанных договорных обязательств по строительству объектов основных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	11 405	10 021
Прочие организации, контролируемые государством	1	6
Итого	11 406	10 027

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Активы в форме права пользова- ния	Производ- ственные здания	Соору- жения	Энергетичес- кие машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость								
на 1 января 2019 года	1 249	61 392	37 902	108 825	52 487	3 573	14 113	279 541
Поступления	1 132	13	142	-	76	67	6 389	7 819
Выбытия	-	(37)	(186)	(438)	(716)	(36)	(46)	(1 459)
Изменения условий договоров аренды	(47)	-	-	-	-	-	-	(47)
Ввод в эксплуатацию	-	3 669	2 924	1 355	6 260	331	(14 539)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	(5)	(4 823)	(1 556)	(3 537)	(1 182)	(243)	(851)	(12 197)
на 31 декабря 2019 года	2 329	60 214	39 226	106 205	56 925	3 692	5 066	273 657
на 1 января 2020 года	2 329	60 214	39 226	106 205	56 925	3 692	5 066	273 657
Поступления	73	3 853	2 089	2 814	189	212	4 904	14 134
Выбытия	(11)	(3)	(65)	(155)	(251)	(88)	(320)	(893)
Реклассификация	(40)	(1 897)	2 084	566	(867)	154	-	-
Изменения условий договоров аренды	83	-	-	-	-	-	-	83
Ввод в эксплуатацию	-	172	785	1 285	1 300	291	(3 833)	-
на 31 декабря 2020 года	2 434	62 339	44 119	110 715	57 296	4 261	5 817	286 981
Накопленная амортизация и обесценение								
на 1 января 2019 года	(9)	(24 478)	(16 280)	(38 729)	(20 286)	(1 965)	(91)	(101 838)
Начислено за период	(209)	(1 447)	(1 458)	(5 849)	(3 897)	(324)	-	(13 184)
Выбытия	-	20	75	409	649	36	2	1 191
Начисление обесценения	(13)	(820)	(413)	(2 032)	(478)	(69)	(487)	(4 312)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	-	26	26
Перевод из (на) других балансовых счетов	1	3 287	1 138	1 811	535	164	-	6 936
на 31 декабря 2019 года	(230)	(23 438)	(16 938)	(44 390)	(23 477)	(2 158)	(550)	(111 181)
на 1 января 2020 года	(230)	(23 438)	(16 938)	(44 390)	(23 477)	(2 158)	(550)	(111 181)
Начислено за период	(388)	(1 336)	(1 373)	(5 501)	(3 977)	(378)	-	(12 953)
Выбытия	4	1	62	153	189	87	18	514
Реклассификация	15	349	(524)	(214)	396	(22)	-	-
Начисление обесценения	(12)	(932)	(458)	(860)	(127)	(48)	(73)	(2 510)
Передача обесценения	-	(4)	(22)	(7)	(95)	-	128	-
на 31 декабря 2020 года	(611)	(25 360)	(19 253)	(50 819)	(27 091)	(2 519)	(477)	(126 130)
Остаточная стоимость								
на 1 января 2019 года	1 240	36 914	21 622	70 096	32 201	1 608	14 022	177 703
на 31 декабря 2019 года	2 099	36 776	22 288	61 815	33 448	1 534	4 516	162 476
на 1 января 2020 года	2 099	36 776	22 288	61 815	33 448	1 534	4 516	162 476
на 31 декабря 2020 года	1 823	36 979	24 866	59 896	30 205	1 742	5 340	160 851

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа не капитализировала расходы по займам (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 342 млн рублей с использованием ставки капитализации 7,70%).

Основные средства в сумме 4 843 млн рублей обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: основные средства не обременены залоговыми обязательствами).

Активы в форме права пользования

	Производствен- ные здания	Сооружения	Прочие машины и оборудование	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость					
на 1 января 2019 года	590	212	40	407	1 249
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	1 130	-	2	1 132
Эффект модификации договоров аренды	(9)	-	-	(38)	(47)
Перевод из / (на) других балансовых счетов	-	-	-	(5)	(5)
на 31 декабря 2019 года	581	1 342	40	366	2 329
на 1 января 2020 года	581	1 342	40	366	2 329
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	73	73
Эффект модификации договоров аренды	93	-	-	(10)	83
Досрочное прекращение договоров аренды	(1)	-	-	(10)	(11)
Реклассификация	-	-	(40)	-	(40)
на 31 декабря 2020 года	673	1 342	-	419	2 434
Накопленная амортизация и обесценение					
на 1 января 2019 года	-	-	(9)	-	(9)
Начислено за период	(176)	-	(4)	(29)	(209)
Начисление обесценения	-	-	-	(13)	(13)
Перевод из / (на) других балансовых счетов	-	-	-	1	1
на 31 декабря 2019 года	(176)	-	(13)	(41)	(230)
на 1 января 2020 года	(176)	-	(13)	(41)	(230)
Начислено за период	(237)	(137)	(2)	(12)	(388)
Начисление обесценения	-	-	-	(12)	(12)
Досрочное прекращение договоров аренды	1	-	-	3	4
Реклассификация	-	-	15	-	15
на 31 декабря 2020 года	(412)	(137)	-	(62)	(611)
Остаточная стоимость					
на 1 января 2019 года	590	212	31	407	1 240
на 31 декабря 2019 года	405	1 342	27	325	2 099
на 1 января 2020 года	405	1 342	27	325	2 099
на 31 декабря 2020 года	261	1 205	-	357	1 823

Общий отток денежных средств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 318 млн рублей, из них 90 млн рублей приходится на проценты уплаченные, 228 млн рублей на погашение основной суммы задолженности, (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общий отток денежных средств по аренде составил 283 млн рублей, из них 105 млн рублей приходится на проценты уплаченные, 178 млн рублей на погашение основной суммы задолженности).

Резерв под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. Каждая станция Группы рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей единицы: Сургутская ГРЭС-1, Новочеркасская ГРЭС, Киришская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Череповецкая ГРЭС, Серовская ГРЭС, каждая из которых является отдельным отчетным сегментом, и Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Адлерская ТЭС, которые являются прочими операционными сегментами Группы (Примечание 4).

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, признан убыток от обесценения в сумме 2 510 млн рублей (в том числе по Адлерской ТЭС в сумме 1 969 млн рублей, по Сургутской ГРЭС-1 в сумме 541 млн рублей). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, признан убыток от обесценения в сумме 4 312 млн рублей (в том числе по Киришской ГРЭС в сумме 4 142 млн рублей, Череповецкой ГРЭС в сумме 170 млн рублей) и восстановлен убыток от обесценения в сумме 26 млн рублей (по Псковской ГРЭС).

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей теста на обесценение:

Показатель	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования, %	9,19%	10,45%

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
на 1 января 2019 года	862	658	1 520
Поступления	-	141	141
Выбытия	(247)	(251)	(498)
на 31 декабря 2019 года	615	548	1 163
на 1 января 2020 года	615	548	1 163
Поступления	-	178	178
Выбытия	-	(133)	(133)
на 31 декабря 2020 года	615	593	1 208
Накопленная амортизация			
на 1 января 2019 года	(571)	(333)	(904)
Начислено за период	(61)	(168)	(229)
Выбытия	247	165	412
на 31 декабря 2019 года	(385)	(336)	(721)
на 1 января 2020 года	(385)	(336)	(721)
Начислено за период	(62)	(177)	(239)
Выбытия	-	128	128
На 31 декабря 2020 года	(447)	(385)	(832)
Остаточная стоимость			
на 1 января 2019 года	291	325	616
на 31 декабря 2019 года	230	212	442
на 1 января 2020 года	230	212	442
на 31 декабря 2020 года	168	208	376

Примечание 8. Активы, предназначенные для продажи

9 декабря 2019 года Советом директоров ПАО «ОГК-2» принято решение об отчуждении имущества тепловой электрической станции - Красноярская ГРЭС-2, расположенной в городе Зеленогорске Красноярского края. 31 декабря 2019 года заключено Соглашение относительно купли-продажи имущества Красноярская ГРЭС-2 с АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)». Активы Красноярской ГРЭС-2 были классифицированы как предназначенные для продажи и отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года по балансовой стоимости. В 2020 году отражена реализация активов, сумма сделки составила 10 130 млн рублей (без учета НДС).

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Основные средства	-	5 261
Товарно-материальные запасы	-	420
Итого	-	5 681

Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	10 475	10 506
Прочая дебиторская задолженность	306	265
Векселя	1	2
Итого финансовая дебиторская задолженность	10 782	10 773
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 080	1 621
НДС к возмещению	32	47
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	40	18
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	1 152	1 686
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	11 934	12 459
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	114	4
Векселя	309	283
Прочая дебиторская задолженность	11	51
Итого финансовая дебиторская задолженность	434	338
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	2	92
НДС к возмещению	4	133
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	6	225
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	440	563

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 11 240 млн рублей и 10 746 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 6 921 млн рублей и 6 801 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно.

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности в размере 361 млн рублей, который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 14 млн рублей).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 26.

Примечание 10. Финансовые активы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Займы выданные	14 975	9 408
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	290	314
Итого краткосрочные финансовые активы	15 265	9 722

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражены акции ПАО «Мосэнерго».

Оценочный резерв на обесценение финансовых активов на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 не создавался.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, относящимся к финансовым активам, раскрыта в Примечании 26.

Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные организации

27 декабря 2019 года Группа приобрела 38% долю в уставном капитале ООО «ГЭХ Индустриальные активы» за 20 000 млн рублей с оплатой денежными средствами. Указанная инвестиция учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию Группы по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2020 года.

В таблице ниже приведена информация об инвестициях Группы в ассоциированные организации:

			Стоимость инвестиции на 31 декабря		Доля владения на 31 декабря	
Вид деятельности			2020	2019	2020	2019
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	Ассоциированная организация	Разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования	20 824	20 000	37%	38%
Итого			20 824	20 000	-	-

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные организации представлено в таблице ниже.

		ООО «ГЭХ Индустриальные активы»
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
Остаток на 1 января		20 000
Доля в прибыли ассоциированных организаций		824
Остаток на 31 декабря		20 824
		ООО «ГЭХ Индустриальные активы»
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
Остаток на 1 января		-
Вклад Группы в ассоциированные компании в течение периода		20 000
Остаток на 31 декабря		20 000

Ниже представлена информация о доле участия Группы в ее ассоциированной организации и обобщенная информация об ее финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытка:

31 декабря 2020 года

	Страна регистрации	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия
ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и его дочерние организации	РФ	44 514	16 982	14 749	2 173	37%
Итого		44 514	16 982	14 749	2 173	-

31 декабря 2019 года

	Страна регистрации	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия
ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и его дочерние организации	РФ	36 023	11 303	-	54	38%
Итого		36 023	11 303	-	54	-

Примечание 12. Запасы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Запасные части	7 879	6 478
Производственные запасы топлива	4 638	5 363
Материалы и сырье	1 731	1 645
Итого	14 248	13 486

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв на снижение стоимости запасов составил 160 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 233 млн рублей).

Запасы Группы не обременены залоговыми обязательствами.

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	7	48
Депозиты сроком погашения не более трех месяцев	Рубли	-	44
Итого		7	92

Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 26.

Примечание 14. Капитал**Уставный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество выпущенных обыкновенных именных акций составляет 110 441 160 870 акций номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая. Все выпущенные обыкновенные именные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество объявленных именных акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных, составило 58 886 766 090 штук.

Эмиссионный доход в размере 26 846 млн рублей представляет собой превышение суммы денежных средств, полученных от выпуска уставного капитала, над его номинальной стоимостью в сумме 28 379 млн рублей и отрицательный результат от последующей продажи собственных акций, выкупленных у акционеров, в сумме 1 533 млн рублей.

Дивиденды

24 июня 2020 года Годовым общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 2019 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,0544445744 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 6 013 млн рублей.

11 июня 2019 года Годовым общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 2018 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,036784587 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 3 901 млн рублей.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные выкупленные акции были реализованы в полном объеме в 2019 году.

Примечание 15. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных облигаций	5 225	1 776
Текущая часть долгосрочных займов	840	186
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	-	9 117
Банковские кредиты	-	8 306
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 065	19 385
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	-	19 450
Займы	6 834	8 796
Облигации	32 043	5 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	38 877	33 246

Условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату, указаны ниже:

	Валюта	Эффективная процентная ставка на 31 декабря 2020 года	Срок погашения на 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Банковские кредиты					
Банк ГПБ (АО)	Рубли	-	-	-	19 450
ПАО Сбербанк	Рубли	-	-	-	17 423
Облигации					
Облигационный займ 001P-03R	Рубли	7,12%	2020, 2021	5 086	5 080
Облигационный займ 001P-01R	Рубли	-	2020	-	1 151
Облигационный займ 001P-02R	Рубли	-	2020	-	545
Облигационный займ 002P-01	Рубли	5,75%	2021, 2023	5 133	-
Облигационный займ 003P-01	Рубли	4,25%	2021, 2023	27 049	-
Займы					
ПАО «Мосэнерго»	Рубли	6,50%	2020, 2025	7 674	8 982
Итого				44 942	52 631

Залоги по кредитам и займам на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют (на 31 декабря 2019: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены финансовые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности, относящегося к кредитам и займам, раскрыта в Примечании 26.

Примечание 16. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 472	9 308
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	3 720	811
Прочая кредиторская задолженность	855	4 258
Итого финансовая кредиторская задолженность	10 047	14 377
Обязательства по договорам с покупателями	13	15
Прочая кредиторская задолженность	792	813
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	805	828
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	10 852	15 205
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	905	1 296
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	6 044	311
Прочая кредиторская задолженность	1	6
Итого финансовая кредиторская задолженность	6 950	1 613
Прочая кредиторская задолженность	144	-
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	144	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	7 094	1 613

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей финансовой кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 26.

Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	35	1 614
Налог на имущество	180	268
Страховые взносы	309	321
Прочие налоги	96	101
Итого	620	2 304

Примечание 18. Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства представлены оценочным обязательством по восстановлению окружающей среды, связанным с восстановлением территории золоотвала в Республике Казахстан и Свердловской области в Российской Федерации. Оценочное обязательство изменилось в основном вследствие отражения оценочного обязательства по восстановлению территории золоотвала в Свердловской области в сумме 368 млн рублей, а также уменьшения ставки дисконтирования с 6,21 % до 5,64 % по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года, соответственно, и изменения среднегодового темпа инфляции с 4,03% до 3,83% по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года, соответственно.

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Остаток на 1 января	1 171	1 031
Минус текущая часть обязательства	-	(72)
Долгосрочная часть обязательства на 1 января	1 171	959
Начислено в течение года	368	-
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление (Примечание 23)	70	90
Изменения в допущениях, используемых при создании резерва	31	129
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды, произведенные за счет резерва	-	(79)
Остаток на 31 декабря	1 640	1 171
Долгосрочная часть обязательства на 31 декабря	1 640	1 171

Примечание 19. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как программа с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Корпоративная пенсионная программа предусматривает пенсионное обеспечение по старости и по инвалидности. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые в негосударственные пенсионные фонды, и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Дополнительно к программам негосударственного пенсионного обеспечения Группа предоставляет финансовую поддержку бывшим работникам, осуществляет единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты при выходе сотрудников на пенсию, к юбилейным датам сотрудников и прочие.

Кроме того, Общество предоставляет материальную помощь в формате выплат установленного размера бывшим сотрудникам, достигшим пенсионного возраста, как имеющим, так и не имеющим право на получение от Общества пенсии по старости или инвалидности.

В рамках реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общество перечисляет взносы в негосударственные пенсионные фонды (НПФ), которые аккумулируются на пенсионных счетах, открытых в рамках заключенных с НПФ договоров. В соответствии с условиями ведения счетов по договорам с НПФ, а также предусмотренной договорами возможностью расторжения договоров и выплаты выкупной суммы Вкладчику, средства на счетах в НПФ не отвечают критериям определения активов плана. Указанные средства признаются в качестве отдельного актива Группы. Стоимость актива Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 470 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 507 млн рублей).

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 446	1 593
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	447	454
Итого чистая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам	1 893	2 047

(а) Изменение в чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам

	Изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2020 года	1 593	454	2 047
Стоимость текущих услуг	59	31	90
Стоимость прошлых услуг	(158)	(18)	(176)
Процентные расходы	96	27	123
Эффект от переоценки:			
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	17	2	19
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(39)	(7)	(46)
(Прибыль)/ убыток от корректировки на основе опыта	(33)	2	(31)
Выплаченные компенсации	(89)	(44)	(133)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	1 446	447	1 893
	Изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2019 года	1 224	376	1 600
Стоимость текущих услуг	45	26	71
Процентные расходы	100	30	130
Эффект от переоценки:			
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(9)	(3)	(12)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	319	58	377
(Прибыль)/ убыток от корректировки на основе опыта	(4)	8	4
Выплаченные компенсации	(82)	(41)	(123)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	1 593	454	2 047

(б) Расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Стоимость услуг работников	(86)	71
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(3)	63
Процентный расход (Примечание 23)	123	130
Итого	34	264

(в) Расходы, признаваемые в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	17	(9)
(Прибыль)/ убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(39)	319
Прибыль от корректировки на основе опыта	(33)	(4)
Итого	(55)	306

(г) Актуарные допущения

Основные актуарные допущения по датам оценки:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования	6,5%	6,4%
Увеличение размера выплат материальной помощи	3,9%	4,0%
Увеличение заработной платы	5,5%	5,6%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	28,0%	28,0%
Уровень текучести кадров	3,9%	3,9%
Уровень смертности (работники)	Таблица смертности РФ за 2018 год с корректировкой 60% (до уровня 40%)	Таблица смертности РФ за 2013 год с корректировкой 60% (до уровня 40%)
Уровень смертности (пенсионеры)	Таблица смертности РФ за 2018 год с корректировкой 30% (до уровня 70%)	Таблица смертности РФ за 2013 год с корректировкой 30% (до уровня 70%)

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.

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1 п.п.	Снижение / рост на 12,1%	Снижение / рост на 11,8%
Увеличение заработной платы	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 10,8%	Рост / снижение на 10,5%
Увеличение размера выплат материальной помощи	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 1,4%	Рост / снижение на 1,4%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	Рост/снижение на 1 п.п.	Рост/снижение 0,2%	Рост/снижение 0,17%
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 1,7%	Снижение / рост на 1,59%
Уровень смертности (работники)	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 0,8%	Снижение / рост на 0,8%
Уровень смертности (пенсионеры)	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 2,4%	Снижение / рост на 2,4%

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

Примечание 20. Налог на прибыль

Компоненты расходов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расход по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль за отчетный период (Недоначислено) / излишне начислено в предшествующие годы	(4 693)	(3 473)
Доход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	839	389
Расход по налогу на прибыль	(3 897)	(3 029)

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль до налогообложения	17 162	15 054
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(3 432)	(3 011)
Невычитаемые/необлагаемые разницы	(465)	(140)
Излишне начислено в предшествующие годы	-	122
Расход по налогу на прибыль	(3 897)	(3 029)

Налоговый эффект статей в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам (Примечание 19)	55	(6)	49	(306)	35	(271)
Итого	55	(6)	49	(306)	35	(271)

Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Изменение отложенного налога на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2020 года	2019 года	31 декабря 2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Основные средства	-	-	(12 131)	(13 045)	(12 131)	(13 045)
Нематериальные активы	-	-	(11)	(8)	(11)	(8)
Запасы	71	191	-	-	71	191
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(407)	-	(407)
Дебиторская задолженность и предоплата	125	-	-	(93)	125	(93)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	77	(63)	-	(63)	77
Обязательства по аренде	140	158	-	-	140	158
Обязательства по вознаграждениям работников	163	183	-	-	163	183
Оценочные обязательства	328	234	-	-	328	234
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	91	611	-	-	91	611
Прочие	12	-	(94)	(103)	(82)	(103)
Зачтено	(927)	(988)	927	988	-	-
Итого	3	466	(11 372)	(12 668)	(11 369)	(12 202)

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлен в таблице ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Признаны в составе прочего составе прибыли или убытка			Признаны в составе совокупного дохода	31 декабря
	1 января				
Основные средства	(13 045)	914	-	-	(12 131)
Нематериальные активы	(8)	(3)	-	-	(11)
Запасы	191	(120)	-	-	71
Активы, предназначенные для продажи	(407)	407	-	-	-
Дебиторская задолженность и предоплата	(93)	218	-	-	125
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	77	(140)	-	-	(63)
Обязательства по аренде	158	(18)	-	-	140
Обязательства по вознаграждениям работникам	183	(14)	(6)	-	163
Оценочные обязательства	234	94	-	-	328
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	611	(520)	-	-	91
Прочие	(103)	21	-	-	(82)
Итого	(12 202)	839	(6)	(6)	(11 369)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка			Признаны в составе прочего совокупного дохода	Эффект от приобретения дочерних компаний	Эффект первоначального применения новых стандартов	31 декабря
	1 января						
Основные средства	(13 544)	698	-	-	-	(199)	(13 045)
Нематериальные активы	(8)	-	-	-	-	-	(8)
Запасы	105	86	-	-	-	-	191
Активы, предназначенные для продажи	-	(407)	-	-	-	-	(407)
Дебиторская задолженность и предоплата	(129)	36	-	-	-	-	(93)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	208	(132)	-	1	-	-	77
Обязательства по аренде	5	(46)	-	-	-	199	158
Обязательства по вознаграждениям работникам	141	7	35	-	-	-	183
Оценочные обязательства	206	28	-	-	-	-	234
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	485	120	-	6	-	-	611
Прочие	(102)	(1)	-	-	-	-	(103)
Итого	(12 633)	389	35	7	-	-	(12 202)

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20%, установленной соответствующим законодательством в Российской Федерации.

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по сумме отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	3	466
Отложенные налоговые обязательства	(11 372)	(12 668)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(11 369)	(12 202)

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Электроэнергия и мощность	114 250	127 755
Тепловая энергия	4 972	5 323
Прочая выручка	1 465	1 501
Итого	120 687	134 579

В прочую выручку включен доход от операционной аренды активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 106 млн рублей, в том числе доход от субаренды активов в форме права пользования в сумме 13 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 123 млн рублей, в том числе доход от субаренды активов в форме права пользования в сумме 3 млн рублей).

Примечание 22. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Топливо	50 763	58 620
Амортизация и износ	13 185	13 365
Вознаграждение работникам	9 485	9 375
Электроэнергия и мощность	7 371	9 105
Аренда	4 578	4 617
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	3 908	3 920
Прочие материалы	3 063	3 046
Налоги, кроме налога на прибыль	2 447	2 993
Убыток от обесценения нефинансовых активов	2 437	4 321
Администрирование рынка электроэнергии	2 347	2 160
Транспорт	923	909
Охрана и пожарная безопасность	713	609
Курсовые разницы	429	(246)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	377	401
Уборка и содержание территорий	279	262
Страхование, кроме ДМС	233	220
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств, прочих внеоборотных активов и активов, предназначенных для продажи	(4 223)	202
Прочие расходы	3 186	2 406
Итого операционные расходы	101 501	116 285

Расходы по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включают в себя расходы по аренде с переменными арендными платежами в размере 4 240 млн рублей и краткосрочной аренде в размере 338 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: расходы по аренде с переменными платежами в размере 4 598 млн рублей, расходы по краткосрочной аренде в размере 19 млн рублей).

Группа воспользовалась упрощением практического характера и отразила скидки по договорам аренды, связанные с пандемией COVID-19, как уменьшение переменных расходов по аренде в размере 31 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020.

Убыток от обесценения нефинансовых активов включает в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов	2 510	4 286
(Восстановление убытка) / убыток от обесценения запасов	(73)	35
Итого	2 437	4 321

Вознаграждение работникам включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Заработная плата	7 097	6 894
Страховые взносы	2 097	2 032
Добровольное медицинское страхование	77	105
Негосударственное пенсионное обеспечение (Примечание 19)	(89)	134
Прочие расходы	303	210
Итого	9 485	9 375

Примечание 23. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	548	19
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	284	57
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	3	1 046
Прочие финансовые доходы	61	-
Итого финансовые доходы	896	1 122
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	2 477	3 798
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	182	126
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	123	130
Процентные расходы по аренде	90	105
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золототвала	70	90
За вычетом капитализированных процентов по кредитам и займам, связанным с квалифицируемыми активами	-	(343)
Итого чистые финансовые расходы	2 942	3 906

Примечание 24. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ОГК-2»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ОГК-2», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «ОГК-2» за отчетный год на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями. Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Акции в обращении – средневзвешенное количество (тыс. шт.)	110 441 161	110 441 161
Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. шт.)	-	(2 858 234)
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	110 441 161	107 582 927
Прибыль, причитающая акционерам ПАО «ОГК-2» за год (млн рублей)	13 264	12 022
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,12	0,11

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

Примечание 25. Условные и договорные обязательства

Политическая обстановка. хозяйственная деятельность и получаемая организациями Группы прибыль периодически и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и нормативных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

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

Налоговое законодательство. Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Страхование. Рынок страхования в Российской Федерации находится на этапе становления, и многие формы страхования, применяемые в других странах мира, пока недоступны. По мнению руководства, Группа имеет достаточное страховое покрытие для основных производственных активов. Группа не имеет полного покрытия на случай остановки производства и возникновения ответственности перед третьими лицами. До тех пор, пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск, что остановка производства и обязательства перед третьими лицами могут оказать существенное неблагоприятное влияние на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 27 812 млн рублей, включая НДС (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 15 178 млн рублей).

Вопросы охраны окружающей среды. Организации Группы осуществляют деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Группа владеет золоотвалом на территории Республики Казахстан и Российской Федерации. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды в отношении использования золоотвалов. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательств Республики Казахстан и Российской Федерации и начисляет соответствующие оценочные обязательства (Примечание 18).

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, под которые уже начислено соответствующее оценочное обязательство.

Примечание 26. Факторы финансовых рисков

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночный риск, относящийся к валютному и процентному рискам, кредитный риск и риск ликвидности.

Общий подход Группы по управлению финансовыми рисками учитывает низкий уровень прогнозируемости финансовых рынков и нацелен как на снижение вероятности возникновения риска, так и на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятыми локальными нормативными актами ООО «Газпром энергохолдинг» и его дочерних организаций.

26.1. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту свои договорных обязательств.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении контрагентов Группы, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

(а) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность (Примечание 9)	11 216	11 111
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	7	92
Займы выданные (Примечание 10)	14 975	9 408
Итого максимальная подверженность кредитному риску	26 198	20 611

(б) Дебиторская задолженность и займы выданные

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Географически кредитный риск сосредоточен в Российской Федерации, поскольку большинство продаж осуществляется в данном регионе. Группа оценивает кредитоспособность покупателей на основании внутренней и внешней информации по финансовому состоянию, репутации, прошлому опыту расчетов.

Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг по показателям оборачиваемости, срокам погашения, также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее своевременному взысканию.

Руководство Группы полагает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя. Для покупателей электроэнергии по регулируемым договорам, на рынке «на сутки вперед» и на балансирующем рынке, существуют стандартные условия договоров. Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для организаций, которых нельзя ограничивать или отказывать в поставке электроэнергии и теплоты, так как это может привести к несчастным случаям и другим негативным последствиям (больницы, школы и т.д.).

Дебиторы внутри двух основных классов дебиторской задолженности – электроэнергии и тепловой энергии – в основном однородны по своему кредитному качеству и концентрации кредитного риска. Их платежная история, включая показатели в период недавнего финансового кризиса, показала, что их риск неплатежеспособности достаточно низкий. На данный момент лимитов максимальной величины задолженности по каждому дебитору не существует.

Руководство полагает, что сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, является достаточной для покрытия кредитного риска Группы в отношении данного вида финансовых активов.

Группа ведет работу по минимизации числа договоров, заключаемых с авансовыми условиями платежей, при необходимости уплаты авансовых платежей запрашивает у контрагентов банковские гарантии на возврат авансов.

Максимальный уровень кредитного риска применительно к дебиторской задолженности по типам выручки по состоянию на отчетную дату был следующим:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Электрическая энергия и мощность	9 796	9 807
Тепловая энергия	503	575
Прочая	917	729
Итого	11 216	11 111

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности рассчитывается по группам контрагентов исходя из сроков просрочки оплаты. По состоянию на отчетную дату, распределение дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая задолженности		Сумма оценочного резерва ожидаемые кредитные убытки		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Непросроченная	10 859	9 098	(616)	(113)	10 243	8 985
Просроченная на период от 0 до 181 дней	988	2 047	(193)	(675)	795	1 372
Просроченная на период от 181 до 365 дней	736	1 584	(563)	(952)	173	632
Просроченная на срок более года	16 795	15 930	(16 790)	(15 808)	5	122
Итого	29 378	28 659	(18 162)	(17 548)	11 216	11 111

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остаток на 1 января	17 548	17 455
Начисление	1 677	2 043
Восстановление	(875)	(1 587)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(188)	(363)
Остаток на 31 декабря	18 162	17 548

(в) Денежные средства и депозиты в банках

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих минимальный риск дефолта.

26.2. Рыночный риск

26.2.1. Валютный риск

Производимая Группой электрическая и тепловая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации с фиксацией цен на них в валюте Российской Федерации. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности не зависят существенным образом от изменений валютного курса.

26.2.2. Риск изменения процентной ставки

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Группа проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типу процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(17 893)	(29 879)
Итого	(17 893)	(29 879)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	14 975	9 408
Финансовые обязательства	(27 049)	(22 752)
Итого	(12 074)	(13 344)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период; и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования по справедливой стоимости. Поэтому никакие изменения процентных ставок на отчетную дату не повлияли бы на показатель прибыли или убытка за период.

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

Увеличение процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, приблизительно на 240 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: на 28 млн рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными.

26.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности включает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Управление рисками осуществляется на трех уровнях. Долгосрочная стратегия управления рисками интегрирована в общую финансовую модель Группы. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг в рамках квартального и ежемесячного планирования бюджетов Группы. Действия в краткосрочном периоде включают в себя планирование ежедневных поступлений и платежей ПАО «ОГК-2» и контроль над их осуществлением. Кроме того, система управления ликвидностью также предполагает составление ежемесячных, квартальных и годовых кассовых бюджетов и сопоставление фактических сумм с запланированными, включая необходимое объяснение всех обнаруженных отклонений.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2020 года.

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы (Примечание 15)	44 942	49 576	6 768	941	1 881	39 986	-
Обязательства по аренде	685	2 281	142	137	104	168	1 730
Кредиторская задолженность (Примечание 16)	16 997	18 324	4 961	5 227	3 351	4 785	-
Итого	62 624	70 181	11 871	6 305	5 336	44 939	1 730

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы (Примечание 15)	52 631	59 974	10 779	11 269	8 907	26 547	2 472
Обязательства по аренде	782	2 827	142	135	254	244	2 052
Кредиторская задолженность (Примечание 16)	15 990	16 407	10 717	3 870	1 086	729	5
Итого	69 403	79 208	21 638	15 274	10 247	27 520	4 529

Приведенные в таблице финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

26.4. Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

Сверка движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлена ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Итого
На 31 декабря 2019 года	52 631	21	782	53 434
Денежные потоки финансовой деятельности				
Поступления по кредитам и займам	32 043	-	-	32 043
Погашение кредитов и займов	(39 788)	-	-	(39 788)
Дивиденды уплаченные	-	(5 988)	-	(5 988)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(228)	(228)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	(7 745)	(5 988)	(228)	(13 961)
Проценты уплаченные	(2 252)	-	(90)	(2 342)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(2 252)	-	(90)	(2 342)
Прочие изменения				
Начисленные проценты	2 308	-	90	2 398
Дивиденды	-	6 010	-	6 010
Заключение новых договоров аренды	-	-	73	73
Прочие изменения	-	(7)	58	51
Итого прочие изменения	2 308	6 003	221	8 532
На 31 декабря 2020 года	44 942	36	685	45 663

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Итого
На 31 декабря 2018 года	47 071	12	-	47 083
Эффект от введения новых стандартов	(23)	-	1 017	994
На 1 января 2019 года (изменено)	47 048	12	1 017	48 077
Денежные потоки финансовой деятельности				
Поступления по кредитам и займам	36 050	-	-	36 050
Погашение кредитов и займов	(30 463)	-	-	(30 463)
Дивиденды уплаченные	-	(3 886)	-	(3 886)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(178)	(178)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	5 587	(3 886)	(178)	1 523
Проценты уплаченные	(3 053)	-	(105)	(3 158)
Проценты уплаченные и капитализированные	(368)	-	-	(368)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(3 421)	-	(105)	(3 526)
Прочие изменения				
Начисленные проценты	3 417	-	105	3 522
Дивиденды	-	3 899	-	3 899
Заключение новых договоров аренды	-	-	2	2
Прочие изменения	-	(4)	(59)	(63)
Итого прочие изменения	3 417	3 895	48	7 360
На 31 декабря 2019 года	52 631	21	782	53 434

26.5. Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- Акционерный капитал не может быть менее 100 тыс. рублей;
- Если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Группа управляет структурой капитала, делая поправки в свете изменений экономических условий. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может привлекать новые и погашать существующие кредиты и займы, продавать непрофильные активы.

В течение года Группа не меняла подход к управлению капиталом.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочная задолженность по кредитам и займам, долгосрочная задолженность по кредитам и займам) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия и долгосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия.

Показатель EBITDA рассчитывается как сумма операционной прибыли, амортизации и износа, убытка от обесценения нефинансовых активов за вычетом прибыли от восстановления убытка от обесценения нефинансовых активов.

Отношение суммы чистого долга к показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлено в таблице ниже.

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Общая сумма долга (Примечание 15)	44 942	52 631
За вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13)	(7)	(92)
Чистая сумма долга	44 935	52 539
Выручка (Примечание 21)	120 687	134 579
Операционные расходы (Примечание 22)	(101 501)	(116 285)
Амортизация и износ (Примечание 22)	13 185	13 365
Убыток от обесценения нефинансовых активов (Примечание 22)	2 437	4 321
Показатель EBITDA	34 808	35 980
Чистый долг/EBITDA	1,29	1,46

Примечание 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2019 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2019 года: переводов не было).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года на балансе Группы были отражены следующие финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости:

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
На 31 декабря 2020 года					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
	10	290	-	-	290
Итого финансовые активы		290	-	-	290

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
На 31 декабря 2019 года					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
	10	314	-	-	314
Итого финансовые активы		314	-	-	314

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

Примечание 28. События после отчетной даты

В феврале 2021 Общество досрочно погасило обязательства по договорам займа с ПАО «Мосэнерго» на общую сумму 1 817 млн руб. У Общества отсутствуют прочие существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

5 марта 2021 года