

Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированная финансовая отчетность
(подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года
(с заключением независимого аудитора)

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

Примечание 1. Информация о Группе «Центрэнергохолдинг» и ее деятельности	11
Примечание 2. Условия осуществления хозяйственной деятельности	12
Примечание 3. Основные положения учетной политики	13
Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
Примечание 5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	25
Примечание 6. Операции со связанными сторонами	27
Примечание 7. Основные средства	31
Примечание 8. Инвестиционная собственность	33
Примечание 9. Гудвил	33
Примечание 10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	34
Примечание 11. Финансовые активы	35
Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
Примечание 13. Прочие внеоборотные активы	36
Примечание 14. Запасы	36
Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты	37
Примечание 16. Активы, предназначенные для продажи	37
Примечание 17. Капитал	37
Примечание 18. Кредиты и займы	38
Примечание 20. Обязательства по вознаграждениям работникам	39
Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
Примечание 22. Оценочные обязательства	42
Примечание 23. Выручка	43
Примечание 24. Операционные расходы	44
Примечание 25. Финансовые доходы и расходы	44
Примечание 26. Налог на прибыль	45
Примечание 27. Прибыль на акцию	47
Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски	47
Примечание 29. Условные и договорные обязательства	51
Примечание 30. Управление капиталом	52
Примечание 31. Операционные сегменты	53
Примечание 32. События после отчетной даты	54

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам ПАО «Центрэнергохолдинг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Центрэнергохолдинг» (Организация) (ОГРН 1087760000020, корпус 3, дом 101, пр-т Вернадского, г. Москва, 119526) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 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 2019 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 ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Мы уделили особое внимание вопросу определения резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений. Результаты применения модели «ожидаемых кредитных убытков» к расчету резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности Группы представлены в примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности.

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.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Оценка обесценения основных средств

Тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, поскольку основные средства являются существенным активом Группы, а также в связи с тем, что 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. Результаты проведенного теста на обесценение и основные используемые допущения представлены в примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

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.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента за второй квартал 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за второй квартал 2020 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять 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 ежеквартальным отчетом эмитента за второй квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в нем 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

Генеральный 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 превысят 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

27 апреля 2020 года

Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	166 452	180 899
Инвестиционная собственность	8	9 857	10 698
Гудвил	9	9 054	9 054
Нематериальные активы		450	670
Финансовые активы	11	1 769	1 412
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	10	21 518	1 455
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	823	792
Прочие внеоборотные активы	13	1 391	1 132
Итого внеоборотные активы		211 314	206 112
Оборотные активы			
Запасы	14	13 627	12 161
Финансовые активы	11	9 796	6 659
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	16 016	19 319
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		175	61
Денежные средства и их эквиваленты	15	5 271	13 344
Прочие оборотные активы		39	23
Итого оборотные активы		44 924	51 567
Активы, предназначенные для продажи	16	5 681	-
Итого активы		261 919	257 679
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	17	873	873
Эмиссионный доход		26 903	26 903
Прочие резервы		1 772	725
Накопленная прибыль		84 241	74 945
Капитал, причитающийся акционерам Группы		113 789	103 446
Доля неконтролирующих акционеров		37 103	34 615
Итого капитал		150 892	138 061
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	49 532	50 385
Отложенные налоговые обязательства	26	13 924	13 846
Обязательство по вознаграждениям работникам	20	2 047	1 600
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 980	4 874
Оценочные обязательства	22	1 180	969
Итого долгосрочные обязательства		69 663	71 674
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	18	20 050	22 866
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	18 384	21 385
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		182	212
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	2 650	3 409
Оценочные обязательства	22	98	72
Итого краткосрочные обязательства		41 364	47 944
Итого обязательства		111 027	119 618
Итого обязательства и капитал		261 919	257 679

Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

И. А. Корнеева

27 апреля 2020 года



Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	23	142 255	153 642
Операционные расходы	24	(123 876)	(136 722)
Убыток от обесценения финансовых активов		(499)	(2 267)
Прибыль от операционной деятельности		17 880	14 653
Финансовые доходы	25	4 211	4 475
Финансовые расходы	25	(8 416)	(7 596)
Прибыль от выбытия долевых ценных бумаг		-	1
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		463	438
Прибыль до налогообложения		14 138	11 971
Расход по налогу на прибыль	26	(3 535)	(2 265)
Прибыль за период		10 603	9 706
Прочий совокупный (расход)/доход:			
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка:			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам, за вычетом налога		(271)	131
Изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг, за вычетом налога		-	4
Итого прочий совокупный (расход)/доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли и убытка:		(271)	135
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка:			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		1 246	(342)
Итого прочий совокупный доход/(расход), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли и убытка		1 246	(342)
Итого прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налогов		975	(207)
Итого совокупный доход за период		11 578	9 499
Прибыль за период, причитающаяся:			
- акционерам компании		7 536	7 500
- доле неконтролирующих акционеров		3 067	2 206
Итого прибыль за период		10 603	9 706
Совокупный доход за период, причитающийся:			
- акционерам компании		8 583	7 258
- доле неконтролирующих акционеров		2 995	2 241
Итого совокупный доход за период		11 578	9 499
Прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	27	0,09	0,09

Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

И. А. Корнеева

7 апреля 2020 года



Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		14 138	11 971
Корректировки:			
Амортизация и износ	24	14 682	14 232
Убыток от обесценения финансовых активов		499	2 267
Прибыль от выбытия долевого ценных бумаг		-	(1)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		(463)	(438)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	24	320	323
Убыток от обесценения активов	24	4 886	4 010
Изменение резерва под обесценение запасов	24	38	(12)
Финансовые доходы	25	(4 211)	(4 475)
Финансовые расходы	25	8 416	7 596
Негосударственное пенсионное обеспечение		134	(87)
Прочие неденежные операции		389	(770)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		38 828	34 616
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		100	(1 680)
Изменение запасов		(2 515)	(600)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		(146)	619
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		178	(206)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(757)	1 436
Изменение оценочных обязательств		(78)	(9)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(128)	(129)
Изменения в оборотном капитале		35 482	34 047
Налог на прибыль уплаченный в бюджет		(3 759)	(1 290)
Проценты уплаченные		(4 726)	(4 472)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		26 997	28 285
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(8 859)	(9 549)
Займы выданные		(13 544)	(2 124)
Поступления от выбытия долевого ценных бумаг		-	195
Погашение займов выданных		4 913	2 935
Поступления от продажи основных средств		14	59
Проценты уплаченные и капитализированные		(388)	(836)
Проценты полученные		1 485	919
Дивиденды полученные		319	150
Размещение банковских депозитов		(3 000)	(5 882)
Возврат краткосрочных депозитов		8 916	-
Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств в приобретенных организациях		(1 061)	-
Приобретение ассоциированной организации		(20 000)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(31 205)	(14 133)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		36 432	27 515
Погашение кредитов и займов		(38 622)	(41 767)
Погашение обязательств по аренде		(302)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам дочерних организаций		(903)	(399)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(3 395)	(14 651)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 603)	(499)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16	13 344	13 280
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(470)	563
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	16	5 271	13 344

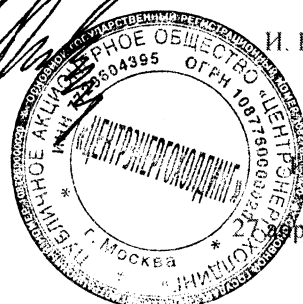
Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

А. Корнеева

27 декабря 2020 года



Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированный отчет об изменении в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Акционер- ный капитал	Эмисси- онный доход	Прочие резервы	Накоплен- ная прибыль	Капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	873	26 903	1 300	67 456	96 532	32 871	129 403
Эффект от применения МСФО 9	-	-	-	(348)	(348)	(114)	(462)
Остаток на 1 января 2018 года	873	26 903	1 300	67 108	96 184	32 757	128 941
Прибыль за период	-	-	-	7 500	7 500	2 206	9 706
Прочий совокупный (расход)/доход за период:							
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка:	-	-	(233)	333	100	35	135
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам, за вычетом налога	-	-	96	-	96	35	131
Изменение справедливой стоимости долевого ценных бумаг, за вычетом налога	-	-	4	-	4	-	4
Списание переоценки долевого ценных бумаг при их выбытии, за вычетом налога	-	-	(333)	333	-	-	-
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка:	-	-	(342)	-	(342)	-	(342)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	(342)	-	(342)	-	(342)
Итого прочий совокупный (расход)/доход за период	-	-	(575)	333	(242)	35	(207)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	(407)	(407)
Влияние прочих операций	-	-	-	4	4	24	28
Остаток на 31 декабря 2018 года	873	26 903	725	74 945	103 446	34 615	138 061
Остаток на 1 января 2019 года	873	26 903	725	74 945	103 446	34 615	138 061
Прибыль за период	-	-	-	7 536	7 536	3 067	10 603
Прочий совокупный доход/(расход) за период:							
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка:	-	-	(199)	-	(199)	(72)	(271)
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам, за вычетом налога	-	-	(199)	-	(199)	(72)	(271)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка:	-	-	1 246	-	1 246	-	1 246
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	1 246	-	1 246	-	1 246
Итого прочий совокупный доход/(расход) за период	-	-	1 047	-	1 047	(72)	975
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	(919)	(919)
Эффект от приобретения предприятия под общим контролем	-	-	-	(36)	(36)	32	(4)
Влияние прочих операций	-	-	-	1 796	1 796	380	2 176
Остаток на 31 декабря 2019 года	873	26 903	1 772	84 241	113 789	37 103	150 892

Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

И. А. Корнеева

апреля 2020 года



Примечание 1. Информация о Группе «Центрэнергохолдинг» и ее деятельности

Организационная структура и деятельность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, для Публичного акционерного общества (ПАО) (до 14 августа 2015 года – Открытое акционерное общество (ОАО)) «Центрэнергохолдинг» (далее – «Общество») и его дочерних компаний (совместно именуемых «Группа» или «Группа «Центрэнергохолдинг»).

Общество было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» (www.gazprom.ru), и его дочерних компаний. По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов ООО «Газпром энергохолдинг» является материнской компанией Группы (далее – «Материнская компания»). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией, следовательно, Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Основная деятельность. Основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической и тепловой энергии. Производственные мощности Группы преимущественно расположены в центральной и восточной частях России. В настоящий момент в состав Группы входят 12 электростанций.

Юридический адрес Общества и место осуществления деятельности. Юридический и фактический адрес Компании: Российская Федерация, 119526, г. Москва, проспект Вернадского, 101, корп. 3.

Формирование Группы. Группа «Центрэнергохолдинг» создана в результате реорганизации ОАО ПАО «ЕЭС России» в форме выделения в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО ПАО «ЕЭС России».

ПАО «Центрэнергохолдинг» и его крупнейшие дочерние компании, представленные ниже, формируют Группу Центрэнергохолдинг:

Вид деятельности		Страна	%, эффективная доля владения	
			На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ПАО «ОГК-2»	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Россия	73,42%	73,42%
ООО «ППТК»	Торговля	Россия	100%	100%
ООО «Межрегионэнергострой»	Производство общестроительных работ по строительству тепловых и прочих электростанций	Россия	100%	100%
ООО «ТЭК-Информ»	Разработка компьютерного и программного обеспечения	Россия	100%	100%
ООО «ТСК Метрология»	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов	Россия	-	99%
ТОО «Ангренсор Трейдинг»	Аренда и эксплуатация собственной и арендованной недвижимости	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Ангренсор Энерго»	Добыча и реализация угля	Республика Казахстан	100%	100%

В июле 2019 года Группа прекратила участие в уставном капитале ООО "ТСК Метрология" посредством выхода из состава участников ООО "ТСК Метрология" в порядке, предусмотренном законодательством РФ. Чистые активы на момент выбытия составили 66 млн. руб., результат от выбытия в размере 3,8 млн. руб. отражен в составе прочих операционных расходов.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных дочерних компаниях, в которых имеются значительные доли неконтролирующих акционеров, основанная на суммах до исключения операций между компаниями Группы. Приведенные показатели активов, обязательств, выручки, прибыли, совокупного дохода/(расхода) являются совокупными показателями, а не долей Группы в этих показателях:

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Неконтролирующая доля участия	Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	Прочий совокупный (расход)/доход, относящийся к неконтролируемой доле	Накопленная неконтролируемая доля в дочерней организации	Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам в течение года
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019					
Группа «ОГК-2»*	26,58%	3 125	(72)	37 167	(919)
Итого		3 125	(72)	37 167	(919)
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018					
Группа «ОГК-2»*	26,58%	2 214	35	34 608	(407)
Итого		2 214	35	34 608	(407)

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Текущие обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль за период	Итого совокупный доход
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019							
Группа «ОГК-2»*	41 449	187 365	(37 220)	(51 787)	134 579	11 753	11 483
Итого	41 449	187 365	(37 220)	(51 787)	134 579	11 753	11 483
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018							
Группа «ОГК-2»*	34 942	181 691	(27 186)	(59 393)	143 227	8 327	8 458
Итого	34 942	181 691	(27 186)	(59 393)	143 227	8 327	8 458

*ПАО «ОГК-2» и его дочерние компании, самая существенная из которых ООО «ОГК-Инвестпроект» формируют группу «ОГК-2».

Примечание 2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований (Примечание 29). Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2019 году.

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.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. На конец отчетного периода Российская Федерация владела (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% акций ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% акций материнской компании Группы. Таким образом, ПАО «Газпром» является конечной материнской компанией Группы, а Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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 предприятия ПАО «Газпром».

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 29, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации («РСБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

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

База для определения стоимости. Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Показатели, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней компании Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой действует компания («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях – валюте представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по установленному на отчетную дату курсу валют. Операции в иностранной валюте были учтены по курсу, установленному на дату совершения данных операций. Прибыли и убытки, полученные в результате проведения расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При консолидации результаты зарубежной деятельности переводятся в рубли по курсам, примерно равным курсам, установленным на даты операций. Все активы и обязательства зарубежной деятельности, включая гудвил, возникающий при приобретении этой деятельности, переводятся по курсу, установленному на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода чистых активов на начало периода по курсу на начало периода и результатов зарубежной деятельности по курсам на дату операции, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в валютном резерве (резерве по переоценке).

По состоянию на 31 декабря 2019 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 61,9057 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2018 года – 69,4706 рубля за 1 доллар США); 69,3406 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2018 года - 79,4605 рубля за 1 евро).

Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и финансовую отчетность тех компаний, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется Компанией. Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Компания является контролируемой в том случае, если (i) у Группы имеется возможность управлять ее финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от ее деятельности, (ii) Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой компании 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 компаний включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних компаний вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам между компаниями Группы, операции между компаниями Группы, а также нереализованные доходы и расходы 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. Все компании Группы применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Сделки по объединению бизнеса. Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевого ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым бизнесом. Все связанные с этим расходы как правило отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Доля неконтролирующих акционеров, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее имевшиеся у Группы доли владения в приобретенном бизнесе переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (дату получения контроля Группой), а возникающая разница отражается в составе прибылей и убытков. Суммы переоценки ранее имевшихся долей владения в приобретенном бизнесе до даты получения контроля, которые учитывались в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в состав прибылей и убытков, если такой подход был бы уместным при выбытии такой доли.

Гудвил. Гудвил представляет собой сумму превышения совокупной стоимости переданного вознаграждения, стоимости доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании и справедливой стоимости на дату приобретения ранее имевшейся доли в приобретаемом лице над справедливой стоимостью чистых приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств, оцененных на дату приобретения. Если после переоценки чистая стоимость приобретенных активов и принятых обязательств превышает сумму переданного вознаграждения, стоимость доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании и справедливую стоимость ранее имевшейся доли в приобретаемой компании (при наличии), разница напрямую признается в составе прибылей или убытков как прибыль от выгодного приобретения. Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, отражается по стоимости на дату приобретения бизнеса (см. выше) за минусом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами (далее – «генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц Группы, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Приобретение под общим контролем. Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по методу оценки организации-предшественника (передающей стороны). Финансовая отчетность включает результаты приобретенной компании с даты сделки. Соответствующие показатели предыдущего периода не пересчитываются. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у компании-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в составе капитала.

Ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные компании 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 прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, как доля в результатах ассоциированных компаний; доля Группы в составе прочего совокупного дохода отражается в составе прочего совокупного дохода и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются в составе прибыли или убытка в составе доли в результатах ассоциированной компании. В случае, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную компанию, балансовая стоимость вложения в данную ассоциированную компанию (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 компании.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Для оценки справедливой стоимости используется цена в пределах спреда по спросу и предложению, которую руководство считает равной последней цене спроса операции на отчетную дату.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получать на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к первому Уровню (Уровень 1) относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (ii) ко второму Уровню (Уровень 2) методы оценки, использующие все существенные исходные данные, наблюдаемые применительно к активу или обязательству и связанные с ним прямо (например, цены) или косвенно (например, производные от цены), (iii) оценки

Уровня три (Уровень 3) представляют собой оценки, основанные на наблюдаемых рыночных данных (на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню три. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 28).

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

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков 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. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания 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, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, 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 спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые инструменты - классификация и оценка 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 средств в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

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 долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Руководство Группы приняло решение по большинству имеющихся долевого инструмента отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные инструменты рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. 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 долевого инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые инструменты - обесценение финансовых активов. Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевого 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.

Финансовые инструменты - классификация и оценка финансовых обязательств. Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, и задолженность по кредитам и займам.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (аа) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (аб) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается на нетто-основе в прибыли или убытке за год в составе прочего операционного дохода или расходов.

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

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом в течение их ожидаемого остаточного срока полезного использования путем равномерного отнесения на прибыли и убытки.

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

Оценочные сроки полезного использования объектов основных средств за 2018 год не менялись в 2019 году, и ниже в таблице приведены оставшиеся сроки полезного использования объектов основных средств на 2019 и 2018 годы:

Тип основных средств	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Здания и сооружения	4-47	5-48
Машины и оборудование	1-36	1-37
Прочие	1-10	1-11

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 в качестве арендатора. Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) 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.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения наряду с объектам основных средств.

ii) 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. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются 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.

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности».

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью. Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя. Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на

той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Инвестиционная собственность. Под инвестиционной собственностью понимается недвижимое имущество или объекты незавершенного строительства, используемые или строящиеся для получения дохода от сдачи в аренду, для доходов от прироста капитала, либо того и другого, а не для продажи в ходе обычной деятельности, использования в процессе производства или предоставления товаров или услуг, и не для управленческих целей. Инвестиционная собственность первоначально признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем отражается в учете по фактическим затратам.

Нематериальные активы. Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и в основном включают капитализируемые компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются в составе нематериальных активов, если вероятно поступление дополнительных экономических выгод, превышающих понесенные затраты. Капитализируемые затраты включают расходы на персонал, занимающегося разработкой программного обеспечения и часть накладных расходов. Затраты на обслуживание компьютерного программного обеспечения признаются в составе расходов текущего периода. Признанное компьютерное программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение их ожидаемого остаточного срока полезного использования.

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения, в случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью актива. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования.

Оставшиеся сроки полезного использования (в годах) представлены ниже:

Группа нематериальных активов	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Программное обеспечение SAP	3-8	3-9
Прочие нематериальные активы	1-10	1-10

Налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

Отложенный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств по операциям, не связанными с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и зависимые компании, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законом по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность реального получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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.

Запасы. Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой цены реализации. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты, связанные с их приобретением, производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже. Резерв начисляется по потенциальным убыткам от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом ожидаемого срока использования таких запасов и будущей цены их реализации.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность признается с учетом налога на добавленную стоимость. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за минусом резерва на обесценение. На практике руководство Группы оценивает номинальную сумму торговой и прочей дебиторской задолженности как близкую к ее справедливой стоимости. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Значительные финансовые проблемы дебитора, вероятность того, что в отношении этого дебитора будет введена процедура банкротства или реорганизации, и невыполнение или задержка обязательств по платежам рассматриваются в качестве показателей обесценения дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается путем использования счета резерва под обесценение, и сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов. Если дебиторская задолженность оказывается нереальной к взысканию, дебиторская задолженность списывается против созданного ранее резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на увеличение прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Предоплата. Предоплата отражается в 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 год.

Авансы, выданные подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств отражаются отдельной строкой в отчете о финансовом положении, за вычетом НДС. Входящий НДС по авансам выданным подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств включается в балансовую стоимость прочих внеоборотных активов, если ожидаемый срок возмещения налога, превышает один год. Если срок возмещения НДС по авансам выданным не превышает одного года, входящий НДС учитывается в составе дебиторской задолженности. Входящий НДС учитывается по номинальной стоимости. 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 отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты

учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. Долгосрчный входящий НДС первоначально признается по его номинальной стоимости. Входящий НДС с авансов, уплаченных поставщикам после 1 января 2009 года, может быть возмещен после получения счета-фактуры по НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство активов, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включаются в стоимость актива. Другие расходы по займам признаются как расходы по методу эффективной процентной ставки.

Группа капитализирует расходы по займам, которые можно было бы избежать в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа несет расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и (в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Капитализация прекращается, когда завершены все действия, необходимые для подготовки актива к его использованию или продаже.

Выплаты процентов, которые капитализируются и включаются в стоимость квалифицируемых активов, классифицируются как отток денежных средств по инвестиционной деятельности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Если при реструктуризации кредиторской задолженности ее справедливая стоимость отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как дисконтированная приведенная стоимость будущих денежных потоков, в соответствии с условиями реструктуризации. В этом случае сумма дисконтирования отражается в финансовых доходах как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма подлежит амортизации и отражается как расходы на выплату процентов.

Резерв на восстановление. Расчетные затраты на демонтаж и удаление единицы основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости единицы основных средств на момент приобретения этого основного средства. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств возникают в результате изменения расчетных сроков или суммы затрат или в результате изменения ставки дисконтирования. 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.

Группа имеет обязательства по восстановлению территории золоотвала после его полного заполнения, включая демонтаж сооружений золоотвала (Примечание 22).

Признание выручки. Выручка признается по мере того, как выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается по мере того, как покупатель получает контроль над таким активом. Выручка от продажи товаров, помимо электроэнергии, мощности и тепловой энергии, оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов, предоставленных торговых скидок и скидок за объем продаж и НДС.

Пенсии, выходные пособия и прочие долгосрочные вознаграждения. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в составе расходов на вознаграждения работникам в консолидированном отчете о совокупном доходе.

План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию, и которая обычно зависит от одного или более факторов, например: возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, осуществляемыми Группой, представляет собой приведенную стоимость обязательств по осуществлению будущих выплат, установленных планом, на отчетную дату. Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами рассчитывается методом прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно. Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам признается немедленно в составе прибылей и убытков.

Стоимость услуг прошлых периодов представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в результате внесения поправок в план или его секвестра и признается в том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана. Секвестр пенсионного плана имеет место в случае значительного сокращения численности персонала, охватываемого планом. Прибыли / убытки, возникающие в результате секвестра пенсионного плана, учитываются как стоимость услуг прошлых лет.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

Отчетность по сегментам. Операционные сегменты отражаются в соответствии с внутренним регламентом, соответствующим требованиям внутренней отчетности, предоставляемой высшему руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Высший руководящий орган, ответственный за распределение ресурсов и оценку финансовых результатов деятельности операционных сегментов - генеральный директор компании, который принимает стратегические решения.

Прибыль на акцию. Группа представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся

обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в предварительной консолидированной финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Резерв под обесценение объектов основных средств. На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств. В случае выявления хотя бы одного такого признака, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость активов, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на продажу или стоимость от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость объектов основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 7.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство принимает во внимание предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 7, сроки полезного использования представлены в Примечании 3.

Обесценение дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 12.

Обесценение гудвила. По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа провела тест на обесценение гудвила (Примечание 9). В результате проведенного теста обесценения обнаружено не было.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям (Примечание 29). 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 информации формируется соответствующий резерв.

Резерв на восстановление. 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 1 (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 22.

Примечание 5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета**Применение новых стандартов МСФО****МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении договоров аренды. Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе расходов от финансовой деятельности консолидированного отчета о совокупном доходе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Группа использовала разрешенные упрощения практического характера и не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода, а также применила единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	Остаток на 31 декабря 2018	Влияние первоначального признания МСФО (IFRS) 16	Скорректированный остаток на 1 января 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	180 899	2 049	182 948
Торговая и прочая дебиторская задолженность	792	(14)	778
Итого внеоборотные активы	206 112	2 035	208 147
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 319	(212)	19 107
Итого оборотные активы	51 567	(212)	51 355
Итого активы	257 679	1 823	259 502
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	50 385	(8)	50 377
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 874	1 502	6 376
Итого долгосрочные обязательства	71 674	1 494	73 168
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22 866	(15)	22 851
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 385	344	21 729
Итого краткосрочные обязательства	47 944	329	48 273
Итого обязательства и капитал	257 679	1 823	259 502

В консолидированном отчете о совокупном доходе за 2019 год Группа отразила 311 млн. рублей в составе амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования (Примечание 7) и 200 млн. рублей (Примечание 26) в составе финансовых расходов в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 года с признанным обязательством на 1 января 2019 года:

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытые с применением МСФО (IAS) 17	6 014
Освобождения от признаний обязательств:	(2 500)
По краткосрочной аренде	(40)
По аренде с переменными платежами	(2 460)
Эффект от дисконтирования обязательств по аренде на 1 января 2019 года	(923)
Эффект от применения суждений по пролонгации/индексации договоров аренды на 1 января 2019 года	(757)
Обязательства, дополнительно признанные в связи с применением МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года	1 834
Ранее признанное обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	23
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года в соответствии с МСФО (IFRS) 16	1 857

В качестве ставки дисконтирования была использована ставка бескупонной доходности государственных облигаций с учетом премии за риск, скорректированной на поправочный коэффициент. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, применяемая Группой в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения, составила 11,44%.

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года: В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее.

- В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает при выполнении определенных условий квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, вместо справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее.

- В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данная поправка разъясняет, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

- В декабре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство». Данная поправка разъясняет порядок учета приобретения контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.

- В декабре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям». Данная поправка уточняет, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

- В декабре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данная поправка уточняет последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.

- В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее.

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.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все

требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее.

- В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

- В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил *поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*. Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года; досрочное применение допускается.

- В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к *МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* и *МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты; досрочное применение допускается.

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

Примечание 6. Операции со связанными сторонами

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, 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 выданы на рыночных условиях. Банковские депозиты размещены на рыночных условиях.

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также по состоянию на 31 декабря 2018 года существенные операции, проведенные Группой с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже.

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Электроэнергия и мощность	4 053	3 504
Прочая выручка	7 742	8 842
Итого	11 795	12 346

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Материальные расходы	34 315	37 187
Затраты на ремонт	3 053	3 391
Расходы по аренде	4 589	2 351
в т.ч. с материнской компанией	3 543	2 281
Услуги транспорта	824	682
Прочие операционные расходы	448	388
Итого	43 229	43 999

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	100	63
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	161	115
Прочие процентные доходы	1 563	-
Итого финансовые доходы	1 824	178
Процентные расходы по заимствованиям	(2 916)	(3 994)
в т.ч. с материнской компанией	(650)	(565)
Итого финансовые расходы	(2 916)	(3 994)
Чистые финансовые расходы	(1 092)	(3 816)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные финансовые активы	1 336	1 041
Краткосрочные финансовые активы	9 418	727
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	314	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	101	153
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности	(14)	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4 498	4 530
Денежные средства и их эквиваленты	226	350
Авансы, выданные под строительство основных средств (без НДС)	31	55
Итого активы	15 910	6 856
Долгосрочные кредиты и займы	44 532	30 956
в т.ч. от материнской компании	9 853	4 392
Краткосрочные кредиты и займы	851	13 958
в т.ч. от материнской компании	102	8 787
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 904	1 393
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 929	12 540
в т.ч. от материнской компании	4 030	2 497
Итого обязательства	57 216	58 847

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Приобретение основных средств	1 782	3 196
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	128	75
Закупки материалов	823	1 589
Итого	2 605	4 785

(б) Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

Информация, представленная ниже, не включает операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и её ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 6 (а). В рамках обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляла операции с другими организациями, контролируемые Правительством Российской Федерации.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также по состоянию на 31 декабря 2018 года существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируемыми государством организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже.

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Электроэнергия и мощность	28 087	26 856
Тепловая энергия	1 002	1 015
Прочая выручка	456	2 522
Итого	29 545	30 393

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Плата за администрирование рынка электроэнергии и услуги оперативно-диспетчерского управления	2 219	2 048
Расходы на транспортировку электрической энергии	47	2 296
Убыток от обесценения финансовых активов	772	660
Материальные расходы	422	804
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	1	773
Услуги охраны	389	365
Прочие операционные расходы	182	310
Итого	4 032	7 256

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	678	546
Итого финансовые доходы	678	546
Процентные расходы по заимствованиям	(1 329)	(733)
Итого финансовые расходы	(1 329)	(733)
Чистые финансовые расходы	(651)	(187)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	71	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности	(14)	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	12 353	12 185
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности	(8 559)	(7 810)
Денежные средства и их эквиваленты	4 311	7 079
Финансовые активы	17	44
Итого активы	8 179	11 498
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	368	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	994	977
Долгосрочные кредиты и займы	-	13 454
Краткосрочные кредиты и займы	17 423	8 804
Итого обязательства	18 785	23 235

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Приобретение основных средств	1 506	643
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	158	601
Закупки материалов	947	67
Итого	2 453	710

(в) Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны представлены ассоциированными организациями Группы. Группа имела следующие остатки по расчетам и операции с прочими связанными сторонами:

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные финансовые активы	433	477
Итого активы	433	477

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Приобретение основных средств	895	649
Итого	895	649

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»), находящемся под контролем государства. Существующая сегодня 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 организации, находящиеся под государственным контролем, и организации Группы Газпром.

Ниже представлены основные операции между Группой и АО «ЦФР» и остатки по расчетам с данной организацией:

Выручка и операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Электроэнергия и мощность	55 129	59 786
Материальные расходы	8 662	11 684

Остатки по расчетам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	1 812	2 480
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности	(17)	(16)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	451	693

(г) Сумма договорных обязательств по строительству объектов основных средств:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	9 543	10 414
Прочие организации, контролируемые государством	6	1 149
Прочие связанные стороны	278	122
Итого	9 827	11 685

(д) Вознаграждения ключевых руководящих сотрудников

Вознаграждение выплачивается членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров, а также членам Правления Группы за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе, и складывается из ежемесячной заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской бухгалтерской отчетности.

Общая сумма вознаграждений, начисленная членам Совета директоров и членам Правления в форме заработной платы, премий и компенсаций, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 50 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 120 млн. рублей).

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за 2019 год составила 140 млн. руб (за 2018 год: 35 млн. рублей).

Примечание 7. Основные средства

Первоначальная стоимость

	Активы в форме права пользования	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	-	99 022	148 968	3 297	23 440	274 727
Поступления	-	1	72	94	10 775	10 942
Передача	-	3 184	15 282	485	(18 951)	-
Выбытия	-	(1 321)	(1 508)	(84)	(542)	(3 455)
Эффект от пересчета иностранной валюты	-	3	12	1	-	16
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	100 889	162 826	3 793	14 722	282 230
Остаток на 1 января 2019 г.	-	100 889	162 826	3 793	14 722	282 230
Первоначальное признание 1 января 2019	2 089	-	(40)	-	-	2 049
Поступления	1 262	150	172	96	6 582	8 262
Передача	-	7 167	7 636	381	(15 184)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	(5)	(6 378)	(4 719)	(243)	(851)	(12 196)
Выбытия	(209)	(272)	(1 317)	(76)	(429)	(2 303)
Эффект от пересчета иностранной валюты	-	(8)	(39)	(2)	(1)	(50)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	3 137	101 548	164 519	3 949	4 839	277 992

Накопленная амортизация (включая обесценение)

	Активы в форме права пользования	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	-	(37 320)	(47 051)	(1 544)	(332)	(86 247)
Начисленная амортизация	-	(2 897)	(9 726)	(466)	-	(13 089)
Выбытия	-	903	795	74	219	1 991
Начисление резерва под обесценение	-	(1 438)	(2 449)	(110)	(16)	(4 013)
Восстановление обесценения	-	10	5	-	19	34
Эффект от пересчета иностранной валюты	-	(2)	(5)	-	-	(7)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	(40 744)	(58 431)	(2 046)	(110)	(101 331)
Остаток на 1 января 2019 г.	-	(40 744)	(58 431)	(2 046)	(110)	(101 331)
Первоначальное признание 1 января 2019	(9)	-	9	-	-	-
Начисленная амортизация	(330)	(2 955)	(9 893)	(376)	-	(13 554)
Выбытия	(8)	111	1 099	63	2	1 267
Перевод из (на) других балансовых счетов	1	4 425	2 346	165	-	6 937
Начисление резерва под обесценение	(311)	(1 459)	(2 534)	(72)	(536)	(4 912)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	26	26
Эффект от пересчета иностранной валюты	-	6	20	1	-	27
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(657)	(40 616)	(67 384)	(2 265)	(618)	(111 540)

Чистая балансовая стоимость

	Активы в форме права пользования	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2018	-	60 145	104 395	1 747	14 612	180 899
На 31 декабря 2019	2 480	60 932	97 135	1 684	4 221	166 452

Группа «Центрэнергохолдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

В составе незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отражены авансы строительным организациям на строительство основных средств в сумме 651 млн. рублей и 285 млн. рублей соответственно.

Затраты по займам в сумме 375 млн. рублей и 837 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов, капитализируются в составе незавершенного строительства. Средняя норма капитализации в размере 7,58% за год, закончившийся 31 декабря 2019 (7,50% за год, закончившийся 31 декабря 2018 года) была использована для определения суммы затрат по займам, которые следует капитализировать, и представляет собой средневзвешенные фактические затраты по соответствующим займам Группы, непогашенные в течение периода.

Прочие основные средства включают земельные участки, транспортные средства и прочее оборудование. В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года включены активы в форме права пользования, относящиеся, в основном, к земле и офисным зданиям.

Основные средства обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2019 в сумме 311 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 201 млн. рублей).

Движение по группам активов в форме права пользования за 2019 год отражено в таблице ниже:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2019 г.	-	-	-	-
Первоначальное признание по состоянию на 1 января 2019 г.	1 564	40	485	2 089
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	1 260	-	2	1 262
Эффект модификации договоров аренды	(57)	-	(35)	(92)
Досрочное прекращение договоров аренды	(114)	-	(3)	(117)
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	-	(5)	(5)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	2 653	40	444	3 137
Накопленная амортизация и обесценение				
Остаток на 1 января 2019 г.	-	-	-	-
Первоначальное признание по состоянию на 1 января 2019 г.	-	(9)	-	(9)
Амортизация за период	(274)	(4)	(52)	(330)
Начисление обесценения	(298)	-	(13)	(311)
Досрочное прекращение договоров аренды	(8)	-	-	(8)
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	-	1	1
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(580)	(13)	(64)	(657)
Первоначальное признание на 1 января 2019 г.	1 564	31	485	2 080
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	2 073	27	380	2 480

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств. В качестве отдельных генерирующих единиц были приняты филиалы (станции) крупнейшей дочерней компании Группы - ПАО «ОГК-2».

Руководство Группы провело тест на экономическое обесценение основных средств путем сравнения балансовой стоимости основных средств и их возмещаемой стоимости.

Значительная часть основных средств Группы представляет собой специализированные объекты, ввиду чего они редко продаются на открытом рынке, за исключением случаев продажи активов как части сохраненного бизнеса. Таким образом, возмещаемая стоимость основных средств определялась как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от каждой генерирующей единицы. Приведенная стоимость будущих денежных потоков каждой единицы рассчитывалась исходя из планируемых чистых денежных поступлений в будущем от использования единицы с учетом определенных допущений.

Показатели	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Темпы роста	3,2%	4,0%
Период прогнозирования, лет	5	5
Ставка дисконтирования (посленалоговая)	10,45%	12,27%

По состоянию на 31 декабря 2019 года Руководство Группы сделало вывод о наличии экономического обесценения отдельных генерирующих единиц - Киришская ГРЭС на сумму 4 142 млн. рублей, Череповецкая ГРЭС 170 млн. руб. и о необходимости восстановления экономического обесценения объектов незавершенного строительства Псковской ГРЭС на сумму 26 млн. рублей. В результате в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, было признано обесценение на общую сумму 4 286 млн. рублей (нетто величина) (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, было признано обесценение на сумму 3 977 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе накопленной амортизации отражен резерв под обесценение объектов основных средств, объектов незавершенного строительства и активов в форме права пользования, в сумме 11 596 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 7 321 млн. рублей).

Примечание 8. Инвестиционная собственность

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Остаток на начало периода	10 698	11 433
Поступления	29	121
Выбытия	-	(6)
Амортизация	(870)	(850)
Остаток на конец периода	9 857	10 698

Инвестиционная собственность представляет собой объекты недвижимого имущества, предоставленные в аренду по договорам операционной аренды, которые являются новыми специализированными активами, поэтому руководство Группы считает, что справедливая стоимость инвестиционной собственности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Инвестиционная собственность обременена залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2019 в сумме 6 089 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4 727 млн. рублей).

Примечание 9. Гудвил

Гудвил возник в результате приобретения дочерних компаний.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО «ОГК-2»	8 790	8 790
Прочие	264	264
Итого	9 054	9 054

Для целей проведения тестирования гудвила на обесценение по Группе по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года ПАО «ОГК-2» рассматривалось в качестве единого актива, генерирующего денежные потоки, который является операционным сегментом Группы (Примечание 31).

Руководство Группы провело тест на экономическое обесценение гудвила путем сравнения балансовой стоимости внеоборотных активов (включая гудвил) и собственного оборотного капитала по единице генерирующей денежные потоки и его возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость гудвила определялась как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от единицы генерирующей денежные потоки Группы «ОГК-2».

В результате проведенного теста на экономическое обесценение гудвила по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 годов обесценение не выявлено.

Примечание 10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

	Вид деятельности	Стоимость инвестиции на 31 декабря		Процент участия на 31 декабря	
		2019	2018	2019	2018
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия»	Управление холдинг-компаниями	548	676	51%	51%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Инжиниринг в тепло- и электроэнергетике	330	329	25%	25%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Разработка компьютерного программного обеспечения	502	370	25%	25%
ООО "ГЭХ-Индустриальные активы"	Разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования	20 000	-	28%	0%
Прочие		138	80	25% -50%	25% -50%
Итого		21 518	1 455		

В конце декабря 2019 года Группа приобрела 28 % 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 2019 года.

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия представлено в таблице ниже:

	ООО «Газпром энергохолдинг Сербия»	АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	ООО "ГЭХ-Индустриальные активы"	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года						
Остаток на 1 января	676	329	370	-	80	1 455
Приобретение долей ассоциированных организаций	-	-	-	20 000	-	20 000
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	(46)	1	442	-	66	463
Доходы, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	(310)	-	(8)	(318)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(82)	-	-	-	-	(82)
Остаток на 31 декабря	548	330	502	20 000	138	21 518

	ООО «Газпром энергохолдинг Сербия»	АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года					
Остаток на 1 января	621	355	-	103	1 079
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	(40)	10	370	98	438
Доходы, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(36)	-	(114)	(150)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	95	-	-	-	95
Выбытие	-	-	-	(7)	(7)
Остаток на 31 декабря	676	329	370	80	1 455

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года о долях участия Группы в ее основных ассоциированных организациях и совместных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытков:

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

31 декабря 2019						
	Страна регистрации	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия»	Сербия	7 586	(6 513)	8	(90)	51%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Россия	796	(218)	687	5	25%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Россия	3 364	(1 264)	6 265	1 759	25%
Прочие	Россия	553	(155)	2 113	265	25%
Итого		12 299	(8 150)	9 073	1 939	50%

31 декабря 2018						
	Страна регистрации	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия»	Сербия	2 666	(1 341)	-	(79)	51%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Россия	686	(113)	454	38	25%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Россия	2 521	(763)	4 879	1 575	25%
Прочие	Россия	3 222	(3 054)	1 505	383	25%
Итого		9 095	(5 271)	6 838	1 917	50%

Примечание 11. Финансовые активы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы выданные	1 769	1 412
Итого долгосрочные финансовые активы	1 769	1 412
Займы выданные	9 456	697
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	314	-
Депозиты	26	5 962
Итого краткосрочные финансовые активы	9 796	6 659

По состоянию на 31 декабря 2019 года депозиты в сумме 26 млн. руб. размещены в ПАО «Сбербанк России» под ставку 8,5% годовых, сроком не позднее декабря 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года депозиты в сумме 5 917 млн. руб. размещены в ПАО «АБ Россия» под 7% годовых и сроком погашения до ноября 2019 года, в сумме 45 млн. руб. депозиты размещены в ПАО «Сбербанк России» под ставку 3,5% - 8,5% годовых, сроком не позднее декабря 2019 года.

Кредитное качество банковских депозитов представлено в Примечании 28.

Долевые ценные бумаги представляют собой инвестиции в акции компаний, который котируются на рынке ценных бумаг и учитываются по справедливой стоимости (Примечание 28).

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному рискам, относящимся к инвестициям, раскрыта в Примечании 28.

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	11 972	14 579
Беспроцентные векселя	2	2
Прочая дебиторская задолженность	1 522	1 965
Итого финансовая дебиторская задолженность	13 496	16 546
Прочая дебиторская задолженность	26	2
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 988	2 082
НДС к возмещению	426	656
Переплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль	80	33
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	2 520	2 773
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 016	19 319

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	4	5
Беспроцентные векселя	422	387
Прочая дебиторская задолженность	51	17
Итого финансовая дебиторская задолженность	477	409
НДС к возмещению	216	238
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	130	145
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	346	383
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	823	792

Остатки по счетам торговой дебиторской задолженности отражены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 11 293 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 11 158 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Остатки по беспроцентным векселям отражены за вычетом эффекта дисконтирования, который составляет 173 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 и 197 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 годов.

Остатки по счетам прочей дебиторской задолженности отражены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 801 млн. рублей и 6 905 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов соответственно.

Остатки по счетам авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов отражены за вычетом резерва под снижение стоимости в размере 8 млн. рублей и 41 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов соответственно.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также об ожидаемых кредитных убытках, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 28.

Примечание 13. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Отложенные налоговые активы	744	575
Депозиты по пенсиям (Примечание 20)	507	501
НДС к возмещению	130	5
Прочие внеоборотные активы	-	42
Прочие финансовые активы	10	9
Итого прочие внеоборотные активы	1 391	1 132

Примечание 14. Запасы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Запасные части	6 479	5 979
Топливо	5 363	4 384
Сырье и расходные материалы	1 692	1 772
Прочие запасы	93	26
Итого запасы	13 627	12 161

Остатки по запасам отражены за вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов, составившего 254 млн. рублей и 216 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов соответственно. Запасы Группы не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов.

Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остатки на банковских счетах	940	968
Депозиты до востребования от 1,05% до 6,30%	4 331	12 376
Итого	5 271	13 344

Срочные депозиты квалифицируются как эквиваленты денежных средств, поскольку первоначальный срок погашения данных депозитов составляет не более трех месяцев с даты их размещения.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. депозиты в сумме 4 257 млн. руб. размещены в ПАО «Банк ВТБ», депозиты в сумме 31 млн. руб. размещены в ПАО «АБ Россия», депозиты в сумме 44 млн. руб. размещены в прочих банках.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. депозиты в сумме 7 053 млн. руб. размещены в ПАО «Банк ВТБ», депозиты в сумме 5 088 млн. руб. размещены в ПАО «АБ Россия», депозиты в сумме 235 млн. руб. размещены в прочих банках.

Кредитное качество банковских депозитов представлено в Примечании 28.

Примечание 16. Активы, предназначенные для продажи

09 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)». Цена продажи Красноярской ГРЭС-2 составляет 10 000 млн рублей (без учета НДС).

Следующие категории активов были классифицированы как предназначенные для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года:

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

Активы, предназначенные для продажи, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года по балансовой стоимости.

Примечание 17. Капитал**Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2019 года общее количество выпущенных акций составляет 87 265 807 042 акций (31 декабря 2018 года: 87 265 807 042), в том числе:

- 2 177 091 245 привилегированных именных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая;
- 85 088 715 797 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая.

Все выпущенные обыкновенные и привилегированные акции полностью оплачены.

Примечание 18. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях предоставления Группе процентных кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости.

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения на 31 декабря 2019	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты и займы					
Займы	Рубли	0,20%-8,83%	2021-2029	21 768	25 955
Банковские кредиты	Рубли	6,25%-9,25%	2022-2026	22 764	17 739
Облигации, выпущенные без обеспечения	Рубли	7,11%-7,12%	2020-2021	5 000	6 683
Обязательства по финансовой аренде	Рубли	26,52% - 27,29%	2020	-	8
Итого долгосрочные кредиты и займы				49 532	50 385
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов					
Займы	Рубли	6,56% -9,5%	2019	113	13 224
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	Рубли	0,071	2019	9 669	9 345
Текущая часть долгосрочных займов	Рубли	8%-8,83%	2019	186	193
Текущая часть долгосрочных облигаций, выпущенных без обеспечения	Рубли	7,11-7,12%	2019	1 776	89
Обязательства по финансовой аренде	Рубли	26,52% - 27,29%	2019	-	15
Банковские кредиты	Рубли	6,76%-6,90%	2019	8 306	-
Итого краткосрочные кредиты и займы				20 050	22 866

Займы представлены займами, полученными от связанных сторон, входящих в Группу Газпром (раскрыто в Примечании 6).

Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности представлена ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2019	73 251	15	-	73 266
Эффект от изменений (МСФО 16)	-	-	1 857	1 857
На 1 января 2019	73 251	15	1 857	75 123
Изменение денежных средств				
Поступления по кредитам и займам	36 432	-	-	36 432
Погашение кредитов и займов	(38 622)	-	-	(38 622)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(302)	(302)
Дивиденды, выплаченные участникам и акционерам дочерних организаций	-	(903)	-	(903)
Итого денежные потоки по финансовой деятельности	(2 190)	(903)	(302)	(3 395)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности				
Проценты уплаченные	(3 619)	-	(199)	(3 818)
Проценты уплаченные и капитализированные	(388)	-	-	(388)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(4 007)	-	(199)	(4 206)
Результат от изменения курсов валют	(46)	-	-	(46)
Начисленные проценты	4 678	-	198	4 876
Изменение обязательств в результате изменений в структуре Группы	(780)	-	-	(780)
Дивиденды объявленные	-	919	-	919
Эффект дисконтирования кредитов и займов	(1 213)	-	-	(1 213)
Прочие изменения	(111)	2	(53)	(162)
Итого прочие изменения	2 528	921	145	3 594
На 31 декабря 2019	69 582	33	1 501	71 116

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Итого
На 1 января 2018	87 755	10	87 765
Изменение денежных средств			
Поступления по кредитам и займам	27 515	-	27 515
Погашение кредитов и займов	(41 767)	-	(41 767)
Дивиденды, выплаченные участникам и акционерам дочерних организаций	-	(399)	(399)
Итого денежные потоки по финансовой деятельности	(14 252)	(399)	(14 651)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности			
Проценты уплаченные	(4 472)	-	(4 472)
Проценты уплаченные и капитализированные	(836)	-	(836)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(5 308)	-	(5 308)
Результат от изменения курсов валют	(242)	-	(242)
Начисленные проценты	5 870	-	5 870
Дивиденды объявленные	-	407	407
Эффект дисконтирования кредитов и займов	(746)	-	(746)
Прочие изменения	174	(3)	171
Итого прочие изменения	5 056	404	5 460
На 31 декабря 2018	73 251	15	73 266

Примечание 19. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
НДС к уплате	1 848	2 305
Кредиторская задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	400	400
Кредиторская задолженность по налогу на имущество	285	572
Экологические платежи	19	25
Кредиторская задолженность по прочим налогам	98	107
Итого	2 650	3 409

Примечание 20. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения трудовой деятельности, при выходе на пенсию, а также выплаты к юбилеям. Эта программа является программой с установленными выплатами. Основным элементом этой программы является пенсионная программа Группы. Согласно пенсионной программе уровень пенсионных выплат зависит от стажа и размера должностного оклада. Право на получение пенсии возникает у всех сотрудников старше 30 (старше 25 лет на 31 декабря 2018 года) лет со стажем в отрасли более 5 лет.

Корпоративный пенсионный план предусматривает пенсионное обеспечение по старости и по инвалидности. Условием пенсионного обеспечения по старости является достижение возраста, дающего право на государственную пенсию по старости.

Группа также осуществляет единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, а также выплаты при выходе сотрудников на пенсию и к юбилею сотрудников.

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

В рамках реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Группа 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 2019 года составляет 507 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 501 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года насчитывалось 8 437 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 6 734 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 8 464 и 6 873 соответственно).

Независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» проводилась по состоянию на 31 декабря 2019 года на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

С 2019 г. вступают в силу положения Федерального закона от 03.10.2018 N 350-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам назначения и выплаты пенсий", предусматривающие повышение общеустановленного пенсионного возраста выхода на пенсию для мужчин с 60 до 65 лет и для женщин с 55 до 60 лет с переходным периодом в течение 2019 – 2028 гг., что приводит к изменению условий пенсионных планов с установленными размерами выплат и уменьшению обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 593	1 224
Стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	454	376
Итого стоимость обязательств по вознаграждениям работникам	2 047	1 600

(а) *Изменение стоимости установленных обязательств по планам вознаграждений работникам приведено ниже:*

	Изменение стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2019 года	1 224	376	1 600
Стоимость текущих услуг	45	26	71
Стоимость прошлых услуг			-
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
Выплаты пособий	(82)	(41)	(123)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	1 593	454	2 047

	Изменение стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2018 года	1 500	320	1 820
Стоимость текущих услуг	62	24	86
Стоимость прошлых услуг	(220)	57	(163)
Процентные расходы	108	21	129
Эффект от переоценки			
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(131)	(15)	(146)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(12)	6	(6)
Выплаты пособий	(83)	(37)	(120)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	1 224	376	1 600

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в миллионах российских рублей)

(б) Расходы, признаваемые в составе прибылей и убытков

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Стоимость услуг работников	71	(77)
Процентные расходы (Примечание 25)	130	129
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	63	(9)
Итого	264	43

(в) Расходы, признаваемые в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(9)	-
Убыток/(прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	319	(131)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(4)	(12)
Итого	306	(143)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
На начало периода	383	513
Изменение переоценки	306	(143)
Налоговый эффект (Примечание 26)	(35)	13
На конец периода	654	383

(г) Актуарные допущения

Основные актуарные допущения по датам оценки:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Ставка дисконтирования	6,4%	8,8%
Будущий рост заработной платы	5,6%	6,1%
Будущий рост пособий	4,0%	4,5%
Эффективная ставка страховых взносов	28,0%	30,0%
Текущность кадров	3,9%	3,6%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	64	62
Женщины	58	57
Смертность (работники)	Россия, 2013 с корректировкой 60% (до уровня 40%)	Россия, 2013 с корректировкой 60% (до уровня 40%)
Смертность (пенсионеры)	Россия, 2013 с корректировкой 30% (до уровня 70%)	Россия, 2013 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 11 лет.

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1 п.п.	Снижение / рост на 11,8%	Снижение / рост на 10,7%
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 10,5%	Рост / снижение на 9,7%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 1,4%	Рост / снижение на 1,3%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 0,17%	
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 1,59%	Снижение / рост на 1,42%
Уровень смертности	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 0,8%	Снижение / рост на 0,8%

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.

Сумма взносов в план, ожидаемых в следующем годовом отчетном периоде, составляет 62 млн. рублей.

Основные риски Группы, связанные с пенсионным планом:

- *Изменения в доходности государственных облигаций.* Снижение доходности государственных облигаций приведет к росту текущей стоимости обязательств по планам вознаграждений работников Группы.
- *Инфляционный риск и риск роста заработной платы работников.* Большинство планов вознаграждений работникам привязаны к уровню заработной платы и должностных окладов работников, при этом рост уровня инфляции оказывает прямое влияние на рост должностных окладов и заработных плат работников Группы. Более высокий уровень инфляции приведет к росту текущей стоимости обязательств по планам вознаграждений работников Группы.
- *Риск снижения уровня смертности участников плана.* Большая часть обязательств Группы включает единовременные выплаты при достижении определенного возраста или стажа, в том числе выплаты при выходе на пенсию. Величина таких обязательств Группы зависит также от вероятности дожития работников до ожидаемого момента выплаты. Помимо указанных планов вознаграждений работников Группа также осуществляет пожизненные выплаты неработающим пенсионерам, величина обязательств по которым зависит от ожидаемой продолжительности жизни. Снижение уровня смертности работников и пенсионеров Группы приведет к росту текущей стоимости обязательств по всем планам вознаграждений работников.

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	10 133	10 948
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	619	2 844
Обязательства по аренде	343	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность	5 977	6 245
Итого финансовая кредиторская задолженность	17 072	20 037
Обязательства по договорам с покупателями	344	408
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	968	940
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	1 312	1 348
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18 384	21 385

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 296	1 394
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	520	27
Обязательства по аренде	1 158	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность	6	3 453
Итого финансовая кредиторская задолженность	2 980	4 874
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 980	4 874

Общий денежный поток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 3 640 млн. рублей, из них 200 млн. рублей приходится на процентные расходы, и 302 млн. рублей на погашение основной суммы задолженности и 3 139 млн. рублей на переменные арендные платежи.

Примечание 22. Оценочные обязательства

	на 31 декабря 2019	на 31 декабря 2018
Долгосрочные оценочные обязательства		
Оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды	1 180	969
Итого долгосрочные оценочные обязательства	1 180	969
Краткосрочные оценочные обязательства		
Оценочные обязательства по налоговым рискам	98	-
Оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды	-	72
Итого краткосрочные оценочные обязательства	98	72
Итого оценочные обязательства	1 278	1 041

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Группа имеет золоотвал на территории Республики Казахстан и обязательство по восстановлению территории золоотвала после того, как он будет заполнен. Основные допущения, использованные при создании резерва:

- Среднегодовая ставка инфляции – 4,03% (2018 г.: 4,43%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 6,21% (2018 г.: 8,68%);

Планируемый период восстановления участка – 8 лет (2018 г.: 9 лет).

	2019	2018
Остаток на 1 января	1 041	1 172
Расходы на экологию и загрязнение окружающей среды, произведенные за счет резерва	(78)	(6)
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	89	81
Изменение в предположениях, используемых при создании резерва	129	(205)
Эффект от пересчета иностранной валюты	(1)	(1)
Остаток на 31 декабря	1 180	1 041
Краткосрочные обязательства	-	72
Долгосрочные обязательства	1 180	969

Чувствительность совокупной стоимости обязательства по восстановлению территории золоотвала на 31 декабря 2019 года к изменениям основных допущений приведена ниже:

Изменения в допущениях		Влияние на обязательство	Влияние на обязательство
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение на 75 / рост на 81	Снижение на 6,38% / рост на 6,89%
Стоимость рекультивации	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 117	Рост / снижение на 10,00%

Чувствительность совокупной стоимости обязательства по восстановлению территории золоотвала на 31 декабря 2018 года к изменениям основных допущений приведена ниже:

Изменения в допущениях		Влияние на обязательство	Влияние на обязательство
	Рост / снижение на 1%	Снижение на 69 / рост на 75	Снижение на 6,65% / рост на 7,23%
	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 103	Рост / снижение на 10,00%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого допущения при неизменных прочих допущениях.

Примечание 23. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Электроэнергия и мощность	127 755	134 545
Тепловая энергия	5 322	5 233
Прочая выручка	9 178	13 864
Итого	142 255	153 642

Прочая выручка представляет собой доходы от предоставления имущества по договорам операционной аренды, продажи оборудования, оказания консультационных и информационных услуг, а также строительно-монтажных и ремонтных работ.

Примечание 24. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Материальные расходы	72 070	80 706
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	14 682	14 232
Расходы на оплату труда персонала	11 653	11 451
Налоги, кроме налога на прибыль	3 149	4 401
Затраты на ремонт	4 523	5 154
Убыток от обесценения активов	4 886	4 010
Расходы по аренде	4 595	2 519
Плата за администрирование рынка электроэнергии и услуги оперативно-диспетчерского управления	2 242	2 135
Юридические, консультационные и информационные услуги	1 048	1 400
Услуги транспорта	959	873
Услуги охраны	583	548
Строительно-монтажные услуги	515	1 427
Услуги по перевозке вскрыши	201	462
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	320	323
Экологические платежи	171	220
Транспортировка теплоэнергии	128	95
Расходы на транспортировку электрической энергии	47	2 296
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	(136)	2 336
Изменение резерва под обесценение запасов	38	(12)
Прочие операционные расходы	2 202	2 146
Итого	123 876	136 722

Расходы на оплату труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Оплата труда персонала	8 685	8 701
Расходы на социальное страхование и обеспечение	2 480	2 463
Расходы на добровольное медицинское страхование	138	144
Негосударственное пенсионное обеспечение	134	(87)
Прочие	216	230
Итого	11 653	11 451

Взносы в социальные фонды, в том числе, включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 861 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 1 854 млн. рублей).

Примечание 25. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018 (пересмотрено)
Финансовые доходы		
Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют	1 086	2 698
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	1 357	882
Процентный доход по займам выданным	134	71
Прочие процентные доходы	1 634	824
Итого финансовые доходы	4 211	4 475
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам полученным	5 052	6 297
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	3 050	1 577
Проценты по пенсионным обязательствам	130	129
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золоотвала	89	81
Процентные расходы по аренде	199	7
Прочие процентные расходы	271	342
Итого финансовые расходы	8 791	8 433
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	(375)	(837)
Итого финансовые расходы	8 416	7 596

Примечание 26. Налог на прибыль

(а) Налог на прибыль

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, налог на прибыль определялся по ставке 20% от прибыли, рассчитанной для целей налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 20%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(3 667)	(1 657)
Излишне начислено в предшествующие периоды	57	158
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	75	(763)
Непризнанные отложенные налоговые убытки за период	-	(3)
Расход по налогу на прибыль	(3 535)	(2 265)

Сверка ожидаемой суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль до налогообложения	14 138	11 971
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(2 828)	(2 394)
Непризнанные временные разницы	4	-
Невычитаемые / необлагаемые разницы	(786)	74
Разница в ставках (20%-9%)	(24)	48
Излишне начислено в предшествующие периоды	125	7
Прочее	(26)	-
Расход по налогу на прибыль	(3 535)	(2 265)

(б) Налоговый эффект статей в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2019			За год, закончившийся 31 декабря 2018		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг	-	-	-	5	(1)	4
Резерв по переоценке обязательств по вознаграждениям работникам	(306)	35	(271)	143	(12)	131
Итого	(306)	35	(271)	148	(13)	135

(в) Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Основные средства	121	79	(13 824)	(14 247)	(13 703)	(14 168)
Нематериальные активы	-	-	(8)	-	(8)	-
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	-	-	(72)	(67)	(72)	(67)
Запасы	191	109	-	-	191	109
Финансовые активы	(3)	29	21	-	18	29
Прочие оборотные и внеоборотные активы	3	4	1	-	4	4
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	(407)	-	(406)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47	180	(117)	(177)	(70)	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	390	215	(40)	(1)	350	214
Обязательства по вознаграждениям работников	182	141	(101)	(99)	81	42
Оценочные обязательства	234	208	-	-	234	208
Кредиты и займы	-	5	(458)	(246)	(458)	(241)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	692	590	-	-	692	590
Прочее	-	13	(34)	(7)	(33)	6
Итого	1 857	1 573	(15 039)	(14 844)	(13 180)	(13 271)
в т.ч. в консолидированном отчете о финансовом положении отражены суммы*	744	575	(13 924)	(13 846)	(13 180)	(13 271)

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в миллионах российских рублей)

* отложенные налоговые активы и обязательства, по которым Группа имеет юридически защищенное право произвести зачет таких признанных сумм.

Изменение отложенного налога на прибыль в течение года, заканчивающегося 31 декабря 2019 года и в течение года, заканчивающегося 31 декабря 2018 года:

	1 января 2019	Влияние МСФО (IFRS) 9	Признаны в составе прибыли и убытка	Признаны в составе собственного капитала и прочего совокупного дохода	Выбытие/прио бретение дочерней компании	31 декабря 2019
Основные средства	(14 168)	(199)	672	(8)	-	(13 703)
Нематериальные активы	-	-	(8)	-	-	(8)
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	(67)	-	(5)	-	-	(72)
Запасы	109	-	82	-	-	191
Финансовые активы	29	-	(11)	-	-	18
Прочие оборотные и внеоборотные активы	4	-	1	-	(1)	4
Активы, предназначенные для продажи	-	-	(407)	-	1	(406)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	-	(75)	-	2	(70)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	214	199	(64)	-	1	350
Обязательства по вознаграждениям работников	42	-	5	35	(1)	81
Оценочные обязательства	208	-	34	-	(8)	234
Кредиты и займы	(241)	-	(241)	-	24	(458)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	590	-	120	-	(18)	692
Прочее	6	-	(28)	-	(11)	(33)
Итого	(13 271)	-	75	27	(11)	(13 180)

	1 января 2018	Влияние МСФО (IFRS) 9	Признаны в составе прибыли и убытка	Признаны в составе собственного капитала и прочего совокупного дохода	31 декабря 2018
Основные средства	(14 792)	-	624	-	(14 168)
Инвестиционная собственность	3	-	(3)	-	-
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	(33)	-	(34)	-	(67)
Запасы	-	-	109	-	109
Финансовые активы	(220)	-	250	(1)	29
Прочие оборотные и внеоборотные активы	5	-	(1)	-	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(44)	112	(65)	-	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	367	-	(153)	-	214
Обязательства по вознаграждениям работников	77	-	(23)	(12)	42
Оценочные обязательства	239	-	(31)	-	208
Кредиты и займы	(64)	-	(177)	-	(241)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 823	-	(1 233)	-	590
Прочее	32	-	(26)	-	6
Итого	(12 607)	112	(763)	(13)	(13 271)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, составляют 11 986 млн. рублей и 10 612 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство осуществляет контроль над возможным сторнированием вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

Примечание 27. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию произведен на основании прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, рассчитанного ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	85 088 715 797	85 088 715 797
Прибыль за отчетный период	7 536	7 500
Прибыль на акцию (в российских рублях)	0,09	0,09

У Группы отсутствуют разводящие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая изменения процентных ставок, погашения дебиторской задолженности и изменения курса иностранных валют. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Соблюдение особых условий. Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами, соблюдены.

(а) Кредитный риск**(i) Подверженность кредитному риску**

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы выданные и дебиторская задолженность	25 198	19 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	13 549	16 566
Беспроцентные векселя (Примечание 12)	424	389
Долгосрочные займы выданные (Примечание 11)	1 769	1 412
Краткосрочные займы выданные (Примечание 11)	9 456	697
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	5 271	13 344
Срочные депозиты (Примечание 15)	26	5 962
Прочие финансовые активы (Примечание 13)	10	9
Итого финансовых активов	30 505	38 379

Кредитное качество выданных займов определяется как хорошее в силу установившихся взаимоотношений с контрагентами, являющимися компаниями Группы Газпром. Выданные займы не являются просроченными. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату равна балансовой стоимости каждого класса финансовых активов.

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Электроэнергия	9 807	9 990
Тепловая энергия	575	691
Прочая	3 591	6 274
Итого	13 973	16 955

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного контрагента. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности оптовых покупателей электрической энергии, мощности и прочих покупателей, Группа оценивает их платежеспособность, учитывая финансовое состояние, репутацию, прошлый опыт и наличие просроченной задолженности. Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг, а также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее взысканию. Руководство полагает, что большинство покупателей, балансы которых включены в торговую дебиторскую задолженность, представляют собой единую группу клиентов, принадлежащих к одному и тому же внутреннему оптовому рынку электрической энергии, который регулируется ОАО «Администратор Торговой Системы» (ОАО «АТС»).

Руководство Группы считает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя.

(ii) Ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на отчетную дату распределение торговой, прочей дебиторской задолженности и беспроцентных векселей по срокам давности было следующим:

	Общая сумма задолженности		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Непросроченная	11 544	14 919	113	312	11 431	14 607
Просроченная на период от 0 до 180 дней	2 461	1 850	675	456	1 786	1 394
Просроченная на период от 181 до 365 дней	1 584	2 151	952	1 322	632	829
Просроченная на срок более года	16 478	16 098	16 354	15 973	124	125
Итого	32 067	35 018	18 094	18 063	13 973	16 955

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

	2019	2018
Остаток на 1 января	18 063	15 235
Эффект первоначального применения МСФО 9	-	578
Остаток на 1 января (пересмотрено)	18 063	15 813
Обесценение, признанное за год	2 100	3 368
Восстановление резерва под обесценение	(1 601)	(1 100)
Резерв, используемый за год	(468)	(18)
Остаток на 31 декабря	18 094	18 063

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года ни торговая, ни прочая дебиторская задолженность не были обеспечены поручительствами третьих лиц. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности устанавливается руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, кредитной истории и погашения долгов, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2019 года в размере 9,23% (на 31 декабря 2018 года: 9,24%), рассчитанной на основе эффективной процентной ставки. Эффект от дисконтирования отражается в составе финансовых расходов (финансовых доходов). Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом начисленного резерва, по мнению Руководства Группы, может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

(iii) Кредитный риск, связанный с денежными средствами Группы в банках

Все остатки на банковских счетах и депозиты до востребования не являются просроченными или обесцененными. Ниже представлен анализ остатков на банковских счетах и депозиты до востребования с точки зрения надежности банков на основании данных рейтингового агентства Moody's Investors Service:

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Внешний кредитный рейтинг не ниже В (Fitch ratings)	4 537	7 975
Внешний кредитный рейтинг отсутствует*	734	5 378
Итого	5 271	13 353

*АО "АБ "Россия"

Компания проводит политику сотрудничества с банками, имеющими высокий рейтинг, которая утверждена руководством Группы.

Денежные средства размещаются в российских финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск неплатежа. Советом Директоров Общества утвержден перечень банков, в которых можно размещать депозиты, а также правила по их размещению. Кроме того, Группа непрерывно оценивает финансовое состояние, рейтинги независимых агентств, прошлый опыт и прочие факторы.

(б) Риск ликвидности

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							
Банковские кредиты	40 739	43 850	10 279	9 148	1 540	21 855	1 028
Облигации, выпущенные без обеспечения	6 776	7 227	232	1 902	5 093	-	-
Займы	22 067	29 938	469	376	6 023	5 918	17 152
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 052	23 526	13 516	4 092	1 515	1 378	3 025
Итого	89 634	104 541	24 496	15 518	14 171	29 151	21 205

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей по состоянию на 31 декабря 2018 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							
Банковские кредиты	27 084	32 214	1 591	9 832	11 062	4 954	4 775
Облигации, выпущенные без обеспечения	6 772	7 691	232	232	2 134	5 093	-
Займы	39 372	49 660	4 417	11 021	1 793	20 827	11 602
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 911	25 841	16 461	3 787	3 896	1 691	6
Итого	98 139	115 406	22 701	24 872	18 885	32 565	16 383

Все эти группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
С плавающей/фиксированной ставкой процента:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	31 350	6 390
С плавающей/фиксированной ставкой процента:		
- истекающая менее чем через 1 год после отчетной даты	3 800	-
С фиксированной ставкой процента:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	-	16 200
Итого	35 150	22 590

Валютный риск

	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	В евро	В долларах	В тенге	В евро	В долларах	В тенге
Денежные средства и их эквиваленты	-	2 146	-	2 501	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3	3	10	-	-
Финансовые активы	433	-	26	469	-	37
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(739)	(8)	(50)	(1 983)	-	(235)
Итого по отчету о финансовом положении	(306)	2 141	(21)	997	-	(198)

Анализ чувствительности

Повышение курса рубля на 20% по отношению к тенге, доллару США, евро по состоянию на 31 декабря 2019 года привело бы к увеличению (уменьшению) величины собственного капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Казахский тенге	4	33
Евро	51	(166)
Доллар США	428	-

Снижение курса рубля на 20% по отношению к тенге, доллару США, евро на 31 декабря 2019 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск изменения процентной ставки**(а) Структура**

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	21 164	38 379
Финансовые обязательства	53 141	89 961
Итого	74 305	128 340
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	9 365	-
Финансовые обязательства	36 492	8 201
Итого	45 857	8 201

(б) 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.

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

Увеличение (уменьшение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к (уменьшению) увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, приблизительно на 272 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: на 82 млн. рублей). Общий эффект на нераспределенную прибыль будет таким же.

(iii) Справедливая стоимость

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к первому уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (ii) ко второму уровню относятся методы оценки, использующие все существенные исходные данные, наблюдаемые применительно к активу или обязательству и связанные с ним напрямую (например, цены) или косвенно (например, производные от цены), (iii) оценки третьего уровня представляют собой оценки, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используется наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то такая оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости.

Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, а также процентные векселя отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

	31 декабря 2019					31 декабря 2018				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы										
Долевые ценные бумаги (Примечание 11)	-	-	314	314	314	-	-	-	-	-
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	-	-	314	314	314	-	-	-	-	-

Финансовые инструменты, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но для которых раскрывается информация о справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости, кроме обязательств, указанных ниже.

	31 декабря 2019					31 декабря 2018				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства										
Кредиты и займы (Примечание 18)	7 186	63 493	-	70 679	69 582	6 956	67 865	-	74 821	73 251
Итого финансовые обязательства	7 186	63 493	-	70 679	69 582	6 956	67 865	-	74 821	73 251

База для определения справедливой стоимости раскрыта в Примечании 3.

Примечание 29. Условные и договорные обязательства

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая компаниями 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. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Группы и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

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

Обязательства капитального характера.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 14 982 млн. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 13 710 млн. рублей).

Вопросы охраны окружающей среды. Предприятия Группы осуществляли 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 владеет золотом на территории Республики Казахстан. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды Республики Казахстан в отношении использования золотом. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и начисляет соответствующий резерв (Примечание 22).

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 был начислен резерв в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 30. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам 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 варьировать суммой дивидендов, выплачиваемых акционерам, и продавать активы для снижения задолженности. В течение года Группа не меняла подход к управлению капиталом.

Как и другие предприятия отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму заемных средств (включая кредиты и займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность, указанную в консолидированном отчете о финансовом положении компании)

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как капитал (за вычетом доли неконтролирующих акционеров), отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении компании, плюс сумма чистой задолженности. Управление капиталом увязано с требованиями по поддержанию финансовых коэффициентов на определенном уровне для соблюдения условий кредитных соглашений, заключенных с банками.

Соотношения собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года приведены ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Итого кредиты и займы	(69 582)	(73 251)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21 364)	(26 259)
Минус: Прочие финансовые активы	10	9
Минус: Банковские депозиты	26	5 962
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	5 271	13 344
Чистая задолженность	(85 639)	(80 195)
Капитал, причитающийся акционерам	(113 789)	(103 446)
Итого собственные и заемные средства	(199 428)	(183 641)
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	57%	56%

Группа обязана соблюдать следующие требования к акционерному капиталу, установленные законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ:

- акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации Общества;
- если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2019 года Группа соблюдает приведенные выше требования к акционерному капиталу.

Примечание 31. Операционные сегменты

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, является генеральный директор. Он проверяет отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы. Группа определила на основе данных отчетов, что операционными сегментами являются отдельные компании, входящие в Группу. В основном вся деятельность и активы Группы находятся на территории Российской Федерации. Основными сегментами являются компании ПАО «ОГК-2» и ПАО «Центрэнергохолдинг».

Сегмент ПАО «ОГК-2»

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «ОГК-2» является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых составляет 99% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Главный руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности данного сегмента по прибыли до налогообложения, скорректированной на процентные доходы и расходы, расходы по амортизации (EBITDA).

Сегмент ПАО «Центрэнергохолдинг»

Основным видом хозяйственной деятельности сегмента является управление холдинг-компаниями.

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и по состоянию на эту дату:

	ПАО «ОГК-2»	Прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			
Выручка	134 247	8 008	142 255
EBITDA	28 944	x	x

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату:

	ПАО «ОГК-2»	Прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			
Выручка	140 870	12 772	153 642
EBITDA	27 606	x	x

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 23. Группа не имеет выручки от иностранных покупателей и не располагает внеоборотными активами в других странах.

Основными покупателями Группы являются компании, связанные с государством. Сумма выручки от таких компаний раскрыта в Примечании 6. ОАО «ЦФР» является крупным покупателем Группы, сумма выручки которого превышает 10% от общей выручки Группы.

Главный руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений не рассматривает информацию об обязательствах сегментов.

Примечание 32. События после отчетной даты

За период между отчетной датой и датой подписания данной консолидированной финансовой отчетности Группа погасила кредитов и займов на общую сумму 17 792 млн рублей.

Пандемия коронавируса и ухудшение экономической ситуации. Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Группы. Достоверная оценка такого влияния и последствий пандемии на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Основные дочерние общества Группы являются критически важной частью энергетической инфраструктуры Российской Федерации и имеют доступ к финансовым ресурсам, необходимым для осуществления своей деятельности. В марте 2020 года Правительство РФ включило конечную материнскую компанию Группы (ПАО «Газпром») в список системообразующих организаций, чье финансовое состояние в условиях пандемии коронавируса и ухудшения экономической ситуации Правительство будет контролировать и, при необходимости, оказывать финансовую помощь и поддержку. Учитывая эти факты, руководство уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

И. А. Корнеева

апреля 2020 года

