

Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированная финансовая отчетность
(подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
(с заключением независимого аудитора)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам 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 2020 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 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков является значимой для нашего аудита, поскольку дебиторская задолженность является существенным активом Группы. Кроме того, мы уделили особое внимание оценке ожидаемых кредитных убытков в связи с тем, что процесс оценки является сложным и предполагает применение руководством значительных суждений.

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

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

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

Оценка обесценения основных средств

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

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

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

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 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за второй квартал 2021 года, 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 2021 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.

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.

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 2021 года

Оглавление

Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

Примечание 1. Общая информация	10
Примечание 2. Основные положения учетной политики	11
Примечание 3. Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения	24
Примечание 4. Сегментная информация	26
Примечание 5. Операции со связанными сторонами	27
Примечание 6. Основные средства	31
Примечание 7. Инвестиционная собственность	33
Примечание 8. Нематериальные активы	33
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата	34
Примечание 10. Финансовые активы	35
Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	35
Примечание 12. Запасы	36
Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты	36
Примечание 14. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	37
Примечание 15. Уставный капитал	37
Примечание 16. Кредиты и займы	37
Примечание 17. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	38
Примечание 18. Оценочные обязательства	38
Примечание 19. Обязательства по вознаграждениям работникам	38
Примечание 20. Налог на прибыль	40
Примечание 21. Кредиторская задолженность по прочим налогам	43
Примечание 22. Выручка	43
Примечание 23. Операционные расходы	43
Примечание 24. Финансовые доходы и расходы	44
Примечание 25. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг»	44
Примечание 26. Условные и договорные обязательства	45
Примечание 27. Факторы финансовых рисков	45
Примечание 28. Справедливая стоимость	50
Примечание 29. События после отчетной даты	51

Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	163 948	166 452
Инвестиционная собственность	7	8 985	9 857
Нематериальные активы	8	9 448	9 504
Дебиторская задолженность и предоплата	9	611	953
Отложенные налоговые активы	20	136	744
Финансовые активы	10	1 969	1 779
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	11	22 550	21 518
Прочие внеоборотные активы		470	507
Итого внеоборотные активы		208 117	211 314
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность и предоплата	9	15 742	16 055
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		173	175
Финансовые активы	10	20 918	9 796
Запасы	12	14 359	13 627
Денежные средства и их эквиваленты	13	2 356	5 271
Итого оборотные активы		53 548	44 924
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	14	-	5 681
Итого оборотные активы		50 605	50 605
Итого активы		261 665	261 919
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	873	873
Эмиссионный доход		26 903	26 903
Накопленная прибыль и прочие резервы		95 167	86 013
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг»		122 943	113 789
Неконтролирующая доля участия		39 056	37 103
Итого капитал и резервы		161 999	150 892
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	49 919	49 532
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	7 322	1 822
Обязательства по аренде		756	1 158
Оценочные обязательства	18	1 651	1 180
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	1 893	2 047
Отложенные налоговые обязательства	20	12 247	13 924
Итого долгосрочные обязательства		73 788	69 663
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	9 080	20 050
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	14 501	18 041
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		880	182
Кредиторская задолженность по прочим налогам	21	899	2 650
Обязательства по аренде		329	343
Оценочные обязательства		189	98
Итого краткосрочные обязательства		25 878	41 364
Итого обязательства		99 666	111 027
Итого капитал и обязательства		261 665	261 919

Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

И. А. Корнеева

27 апреля 2021 года

Группа «Центрэнергохолдинг»

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

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка	22	126 793	142 255
Операционные расходы	23	(107 463)	(123 876)
Убыток от обесценения финансовых активов	23	(2 108)	(499)
Прибыль от операционной деятельности		17 222	17 880
Финансовые доходы	24	4 901	4 211
Финансовые расходы	24	(6 283)	(8 416)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	11	1 180	463
Прибыль до налогообложения		17 020	14 138
Расход по налогу на прибыль	20	(4 034)	(3 535)
Прибыль за период		12 986	10 603
Прочий совокупный доход/(расход):			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль:			
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам	19,20	49	(271)
Итого прочий совокупный доход/(расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль:		49	(271)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка, за вычетом налога на прибыль:			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(872)	1 246
Итого прочий совокупный (расход)/доход, который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли и убытка за вычетом налога на прибыль:		(872)	1 246
Прочий совокупный доход/(расход) за период		(823)	975
Совокупный доход за период		12 163	11 578
Прибыль за период, причитающаяся:			
- Акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг»		9 501	7 536
- Неконтролирующей доле участия		3 485	3 067
Совокупный доход за период, причитающийся:			
- Акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг»		8 665	8 583
- Неконтролирующей доле участия		3 498	2 995
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг» (в российских рублях)	25	0,11	0,09

Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

И. А. Корнеева

27 апреля 2021 года

Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Примечание			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		17 020	14 138
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация и износ	23	14 497	14 682
Убыток от обесценения финансовых активов		2 108	499
Убыток от обесценения нефинансовых активов	23	2 467	4 924
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		(1 180)	(463)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	23	(4 433)	320
Негосударственное пенсионное обеспечение		(89)	134
Финансовые доходы	24	(4 901)	(4 211)
Финансовые расходы	24	6 283	8 416
Изменение оценочных обязательств	23	444	(78)
Прочие неденежные операции		1 023	243
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		33 239	38 604
Изменения в оборотном капитале			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		(531)	100
Изменение запасов		(91)	(2 515)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(3 258)	178
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(1 746)	(757)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(59)	(128)
Изменения в оборотном капитале		27 554	35 482
Налог на прибыль уплаченный		(4 551)	(3 759)
Проценты уплаченные		(2 683)	(4 726)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		20 320	26 997
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(6 979)	(8 859)
Поступления от продажи основных средств и прочих активов		9 698	14
Займы выданные		(11 132)	(13 544)
Погашение займов выданных		100	4 913
Проценты уплаченные и капитализированные		-	(388)
Проценты полученные		606	1 485
Дивиденды полученные		357	319
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств		(2 784)	(1 061)
Размещение денежных средств на банковских депозитах		-	(3 000)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		13	8 916
Приобретение ассоциированной организации		-	(20 000)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(10 121)	(31 205)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		32 063	36 432
Погашение кредитов и займов		(43 801)	(38 622)
Погашение обязательств по аренде		(315)	(302)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(1 574)	(903)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(13 627)	(3 395)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		513	(470)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(3 428)	(7 603)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	5 271	13 344
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	2 356	5 271

Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

И. А. Корнеева

27 апреля 2021 года

Группа «Центрэнергохолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Накопленная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	873	26 903	75 670	103 446	34 615	138 061
Прибыль за период	-	-	7 536	7 536	3 067	10 603
Прочий совокупный расход за период:						
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль:	-	-	(199)	(199)	(72)	(271)
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам, за вычетом налога (Примечание 19,20)	-	-	(199)	(199)	(72)	(271)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка, за вычетом налога на прибыль:	-	-	1 246	1 246	-	1 246
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	1 246	1 246	-	1 246
Итого прочий совокупный (расход)/доход за период	-	-	1 047	1 047	(72)	975
Дивиденды объявленные (Примечание 1)	-	-	-	-	(919)	(919)
Эффект от приобретений 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	86 013	113 789	37 103	150 892
Остаток на 1 января 2020 года	873	26 903	86 013	113 789	37 103	150 892
Прибыль за период	-	-	9 501	9 501	3 485	12 986
Прочий совокупный расход за период:						
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль:	-	-	36	36	13	49
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам, за вычетом налога (Примечание 19,20)	-	-	36	36	13	49
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка, за вычетом налога на прибыль:	-	-	(872)	(872)	-	(872)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	(872)	(872)	-	(872)
Итого прочий совокупный (расход)/доход за период	-	-	(836)	(836)	13	(823)
Дивиденды объявленные (Примечание 1)	-	-	-	-	(1 598)	(1 598)
Влияние прочих операций	-	-	489	489	53	542
Остаток на 31 декабря 2020 года	873	26 903	95 167	122 943	39 056	161 999

Заместитель генерального директора

И. Ю. Коробкина

Главный бухгалтер

И. А. Корнеева

27 апреля 2021 года

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 1. Общая информация

1.1 Организационная структура и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг» (далее по тексту – ПАО «Центрэнергохолдинг» или Общество) было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций являются производство и продажа электрической и тепловой энергии, мощности. Производственные мощности Группы преимущественно расположены в центральной и восточной частях России. В состав Группы входят 13 электростанций.

Общество зарегистрировано в Инспекции ФНС России по г. Москва. Офис Общества находится по адресу: Российская Федерация, 119526, г. Москва, проспект Вернадского, 101, корп. 3.

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

Наименование организации	Вид деятельности	Страна	%, эффективная доля владения	
			На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
ПАО «ОГК-2»	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Россия	73,42%	73,42%
ООО «ГЭХ Закупки»	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%
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 таблице ниже приведены сведения о существенных дочерних организациях, в которых имеются значительные неконтролирующие доли участия, основанные на суммах до исключения операций между организациями Группы.

	Неконтролирующая доля участия	Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	Прочий совокупный доход/(расход), 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 2020					
Группа «ОГК-2»	26,57%	3 486	13	39 055	(1 598)
Итого		3 486	13	39 055	(1 598)
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)

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль за период	Итого совокупный доход
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020							
Группа «ОГК-2»*	41 468	185 690	(18 434)	(61 761)	120 687	13 116	13 165
Итого	41 468	185 690	(18 434)	(61 761)	120 687	13 116	13 165
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

1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список главных

поставщиков топлива Группы включает дочерние организации ПАО «Газпром». Государство также контролирует ряд покупателей Группы.

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

Как указано в Примечании 26, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

1.3 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

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

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

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

Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством РФ. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

Примечание 2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой информации

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

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

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

2.2 Общие положения

2.2.1 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.2.2 Операции в иностранной валюте

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

При консолидации результаты иностранной организации переводятся в российские рубли по средним курсам за год. Все активы и обязательства иностранной организации, включая гудвил, возникающий при приобретении этой организации, переводятся по курсу, установленному на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета чистых активов иностранных организаций, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе нераспределенной прибыли.

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

2.3 Консолидация

2.3.1 Дочерние организации

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

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

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

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

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

2.3.2 Ассоциированные организации

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций Группы признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, как доля в прибыли ассоциированных организаций; доля Группы в составе прочего совокупного

дохода ассоциированной организации отражается в составе прочего совокупного дохода Группы и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются через прибыли или убытки в составе доли в прибыли ассоциированных организаций. В случае, когда доля Группы в убытке ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость финансового вложения в данную ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени ассоциированной организации.

2.3.3 Совместное предпринимательство

Совместное предпринимательство может осуществляться в форме совместных операций или совместных предприятий в зависимости от договорных прав и обязательств, которыми обладают инвесторы.

Совместные операции – это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместных операциях отражается через признание: активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно; обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля; выручки от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и расходов, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

Совместное предприятие – это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы. В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и отражает такую инвестицию в учете с использованием метода долевого участия.

2.3.4 Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

Неконтролирующие доли участия, представляющие собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, первоначально оцениваются пропорционально доле чистых активов приобретенной организации, приходящейся на держателей ее неконтролирующих долей.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала.

2.3.5 Гудвил

Гудвил представляет собой сумму превышения совокупной стоимости переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли участия в приобретаемой организации и справедливой стоимости на дату приобретения ранее имевшейся доли в приобретаемом бизнесе 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 неконтролирующей доли участия в приобретаемой организации и справедливую стоимость ранее

имевшейся доли в приобретаемой организации (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 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 генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

2.3.6 Операции исключаемые при консолидации

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

2.3.7 Сделки между предприятиями под общим контролем

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

2.4 Финансовые инструменты

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

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

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

2.4.1 Классификация финансовых активов

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

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

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

Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

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

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

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

Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли

или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

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

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

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

2.4.2 Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в 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 применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем анализа диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат.

2.4.3 Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости.

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

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

2.4.4 Прекращение признания финансовых инструментов

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

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

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

2.5 Основные средства

2.5.1 Признание и оценка

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

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

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

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

2.5.2 Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

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

2.5.3 Последующие затраты

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

2.5.4 Амортизация объектов основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств.

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации. Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

Группа основных средств	
Здания и сооружения	4-47
Машины и оборудование	1-36
Прочие	1-10

2.5.5 Реклассификация в инвестиционную собственность

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

2.6 Аренда

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

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

2.6.1 Активы в форме права пользования

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

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

2.6.2 Обязательства по аренде

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

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

2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения (там, где это необходимо).

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и в основном включают капитализируемые расходы на приобретение компьютерного программного обеспечения и лицензий.

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию. Срок полезного использования программных продуктов составляет от 1 до 10 лет.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

2.8 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.

2.9 Собственный капитал

2.9.1 Уставный капитал

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

2.9.2 Дивиденды

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

2.10 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоду от синергии при таком объединении бизнеса.

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

2.11 Запасы

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

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже. Резерв под снижение стоимости запасов создается в размере потенциальных убытков от списания устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом ожидаемого срока использования таких запасов и будущей цены их реализации.

2.12 Предоплата и авансы выданные

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

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

2.13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой

стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

2.14 Государственные субсидии

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

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

2.15 Оценочные обязательства

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

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

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

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

2.16 Выручка

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

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

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

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

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

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

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением

времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе 2.4.

2.17 Обязательство по вознаграждениям работникам

2.17.1 Пенсионная программа с установленными взносами

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

2.17.2 Пенсионная программа с установленными выплатами

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами, которая представляет собой программу, отличную от программы с установленными взносами. Программа с установленными выплатами определяет сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе или после ухода на пенсию, и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы. Величина, признаваемая в качестве задолженности по программе с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость обязательств на конец отчетного периода, уменьшенную на справедливую стоимость имеющихся активов программы. Ежегодно квалифицированный специалист-актуарий производит соответствующий расчет с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

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

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

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

2.17.3 Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

2.18 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, доходы в связи с дисконтированием финансовых активов и обязательств. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, расходы в связи с дисконтированием финансовых активов и обязательств, процентные расходы по обязательствам по аренде. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением капитализируемых затрат.

Прибыли и убытки по курсовым разницам по операционным статьям отражаются свернуто в составе операционных расходов, а иные – развернуто в составе финансовых доходов и расходов.

2.19 Сегментная отчетность

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений,

который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и Генеральный директор, принимающие стратегические решения. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

2.20 Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

2.21 Неопределенные налоговые позиции

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

2.22 Прибыль на акцию

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

2.23 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

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

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.
- Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 года и обязательного к применению компаниями с отчетности за 2020 год). В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов, а также разъясняют некоторые важные концепции.

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

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

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

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

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

Примечание 3. Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются

обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

3.1 Существенные допущения, использованные для определения суммы резервов

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

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

Эффекты от принятых допущений отражены в Примечаниях 6 и 8.

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

Эффекты от применения данного допущения представлены в Примечании 9.

3.2 Сроки полезного использования основных средств

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

Данные оценки могут оказать влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок представлен в Примечании 6, сроки полезного использования представлены в Примечании 2.

3.3 Обязательства по вознаграждениям работникам

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

3.4 Оценочные обязательства по уплате налогов.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям (Примечание 26). В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующее оценочное обязательство.

3.5 Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды

На каждую отчетную дату руководство пересматривает обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации, представляющие собой обязательства по восстановлению окружающей среды, и корректирует их до текущих наилучших оценок в соответствии с разъяснением КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах». Величина признанных обязательств представляет собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. При расчете наилучшей оценки обязательств во внимание принимаются неизбежные риски и неопределенность, сопровождающие многие события и обстоятельства. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению окружающей среды требует

существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при расчете суммы обязательств в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что эти события произойдут. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок представлен в Примечании 18.

3.6 Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений бизнесов переданное возмещение должно быть оценено по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных приобретателем, обязательств, принятых приобретателем перед прежними собственниками объекта приобретения, и долей в капитале, выпущенных приобретателем. Превышение переданного возмещения над чистой суммой идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств на дату приобретения отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств и идентифицируемых нематериальных активов.

Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

3.7 Признание отложенного налогового актива

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

3.8 Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

Определение справедливой стоимости инвестиционной собственности и внеоборотных активов для продажи осуществляется на ненаблюдаемых рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 3 в соответствии с иерархией справедливой стоимости).

Отнесение финансовых инструментов к тому или иному уровню справедливой стоимости описано в Примечании 2.

Примечание 4. Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Генеральный директор (далее – «Руководство»), которые рассматривают отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

В связи с тем, что руководство, принимающее операционные решения, не анализирует активы и обязательства по каждому отчетному сегменту, в том числе ввиду отсутствия технической возможности представить такую информацию, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

Основными сегментами являются организации ПАО «ОГК-2» и прочие организации группы.

4.1 Финансовый результат по сегментам

Сегмент ПАО «ОГК-2»

Основным видом хозяйственной деятельности ПАО «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), рассчитываемой в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

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

	ПАО «ОГК-2»	Прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
Выручка	120 299	6 494	126 793
EBITDA	29 708	x	x

	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

4.2 Основные покупатели

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 22.

Основными покупателями Группы являются организации, связанные с государством. Сумма выручки от таких компаний раскрыта в Примечании 5. ОАО «ЦФР» является крупным покупателем Группы, сумма выручки которого превышает 10% от общей выручки Группы.

Примечание 5. 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 и сроках, сходных с операциями с третьими сторонами по отношению к Группе. Цены на газ и мощность основаны на тарифах, установленных ФАС, и конкурентных отборах на оптовом рынке электроэнергии (мощности). Кредиты и займы предоставляются на рыночных условиях. Банковские депозиты размещены на рыночных условиях.

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

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром и ее ассоциированными организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже.

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Электроэнергия и мощность	3 232	4 053
Прочая выручка	5 829	7 742
Итого	9 061	11 795

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Топливо	29 086	34 276
Аренда	4 282	4 589
в т.ч. с материнской организацией	2 378	3 543
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	2 956	3 053
Транспорт	812	824
Курсовые разницы	428	(289)
Прочие операционные расходы	604	448
Итого	38 168	42 901

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	712	100
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	310	1 563
Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют	215	-
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	7	161
Итого финансовые доходы	1 244	1 824
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 289)	(2 916)
в т.ч. с материнской организацией	(353)	(650)
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	(922)	(253)
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	(68)	-
Итого финансовые расходы	(3 279)	(3 169)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные финансовые активы	1 957	1 769
Краткосрочные финансовые активы	20 614	9 418
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	290	314
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	-	101
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	4 794	4 498
Денежные средства и их эквиваленты	6	226
Итого активы	27 661	16 326
Долгосрочные кредиты и займы	17 876	44 532
в т.ч. с материнской организацией	8 260	9 853
Краткосрочные кредиты и займы	3 855	851
в т.ч. с материнской организацией	-	102
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	7 172	1 675
в т.ч. с материнской организацией	7 172	-
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	6 462	9 710
в т.ч. с материнской организацией	2 844	4 030
Долгосрочные обязательства по аренде	69	229
Краткосрочные обязательства по аренде	210	219
Итого обязательства	35 644	57 216

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Приобретение основных средств	10 649	2 677
в т.ч. с материнской организацией	9 975	-
в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон	-	128
Приобретение материалов и прочих активов	1 636	823
Итого	12 285	3 500

Прочие операции

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Убыток от обесценения финансовых активов	1 328	-

(б) Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

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

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

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Электроэнергия и мощность	27 020	28 087
Тепловая энергия	710	1 002
Прочая выручка	415	456
Итого	28 145	29 545

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Администрирование рынка электроэнергии	2 347	2 219
Охрана и пожарная безопасность	455	422
Электроэнергия и мощность	100	264
Прочие операционные расходы	426	481
Итого	3 328	3 386

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	78	678
Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют	1 051	244
Итого финансовые доходы	1 129	922
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(185)	(1 329)
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	(540)	(885)
Итого финансовые расходы	(725)	(2 214)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	473	71
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	12 054	12 353
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(361)	(14)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(8 914)	(8 559)
Денежные средства и их эквиваленты	2 274	4 311
Итого активы	5 526	8 162
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	436	983
Краткосрочные кредиты и займы	-	17 423
Долгосрочные обязательства по аренде	372	368
Краткосрочные обязательства по аренде	2	9
Итого обязательства	810	18 783

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Приобретение основных средств	3	1 506
в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон	-	158
Приобретение материалов и прочих активов	28	947
Итого	31	2 453

Группа «Центрэнергохолдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)**Прочие операции**

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

(в) Операции с прочими связанными сторонами

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

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

Выручка и операционные расходы

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

Остатки по расчетам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	2 071	1 812
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(7)	(17)
Кредиторская задолженность и обязательства	394	451

(г) Вознаграждения ключевых руководящих сотрудников

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров, а также вознаграждения генерального директора ПАО «Центрэнергохолдинг», его заместителей за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях, которые складывалась из оплаты труда, начисленных налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Общая сумма вознаграждений, начисленная членам Совета директоров за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 43 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 50 млн рублей).

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» за 2020 год составила 135 млн рублей (за 2019 год: 140 млн рублей).

(д) Сумма непризнанных договорных обязательств по строительству объектов основных средств:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	11 395	9 821

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Активы в форме права пользования	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	-	100 889	162 826	3 793	14 722	282 230
Первоначальное признание на 1 января 2019	2 089	-	(40)	-	-	2 049
Поступления	1 262	150	172	96	6 582	8 262
Выбытия	(117)	(272)	(1 317)	(76)	(429)	(2 211)
Ввод в эксплуатацию	-	7 167	7 636	381	(15 184)	-
Изменение условий договоров аренды	(92)	-	-	-	-	(92)
Перевод на другие балансовые счета	(5)	(6 378)	(4 719)	(243)	(851)	(12 196)
Эффект от пересчета иностранной валюты	-	(8)	(39)	(2)	(1)	(50)
На 31 декабря 2019 г.	3 137	101 548	164 519	3 949	4 839	277 992
На 1 января 2020 г.	3 137	101 548	164 519	3 949	4 839	277 992
Поступления	81	5 942	3 004	247	4 956	14 230
Выбытия	(193)	(715)	(563)	(112)	(377)	(1 960)
Ввод в эксплуатацию	-	966	2 648	304	(3 918)	-
Реклассификация	(40)	186	(301)	155	-	-
Изменение условий договоров аренды	(8)	-	-	-	-	(8)
Перевод на другие балансовые счета	-	-	-	-	-	-
Эффект от пересчета иностранной валюты	-	6	31	2	-	39
На 31 декабря 2020 г.	2 977	107 933	169 338	4 545	5 500	290 293
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	-	(40 744)	(58 431)	(2 046)	(110)	(101 331)
Первоначальное признание на 1 января 2019	(9)	-	9	-	-	-
Начислено за период	(330)	(2 955)	(9 893)	(376)	-	(13 554)
Выбытия	(8)	111	1 099	63	2	1 267
Перевод на другие балансовые счета	1	4 425	2 346	165	-	6 937
Начисление обесценения	(311)	(1 459)	(2 534)	(72)	(536)	(4 912)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	26	26
Эффект от пересчета иностранной валюты	-	6	20	1	-	27
На 31 декабря 2019 г.	(657)	(40 616)	(67 384)	(2 265)	(618)	(111 540)
На 1 января 2020 г.	(657)	(40 616)	(67 384)	(2 265)	(618)	(111 540)
Начислено за период	(472)	(2 782)	(9 665)	(443)	-	(13 362)
Выбытия	173	337	409	94	77	1 090
Реклассификация	15	(175)	182	(22)	-	-
Передача обесценения	-	(26)	(102)	-	128	-
Начисление обесценения	(12)	(1 390)	(988)	(48)	(72)	(2 510)
Эффект от пересчета иностранной валюты	-	(5)	(17)	(1)	-	(23)
На 31 декабря 2020 г.	(953)	(44 657)	(77 565)	(2 685)	(485)	(126 345)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 г.	-	60 145	104 395	1 747	14 612	180 899
На 31 декабря 2019 г.	2 480	60 932	97 135	1 684	4 221	166 452
На 1 января 2020 г.	2 480	60 932	97 135	1 684	4 221	166 452
На 31 декабря 2020 г.	2 024	63 276	91 773	1 860	5 015	163 948

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа не капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 375 млн рублей с использованием ставки капитализации 7,58 %).

Группа «Транспортные средства и прочие активы» включает земельные участки, компьютерную технику, офисные принадлежности и прочее оборудование.

Основные средства обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2020 в сумме 5 154 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 311 млн рублей).

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
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 и изменения оценок по договорам аренды	(57)	-	(35)	(92)
Досрочное прекращение договоров аренды	(114)	-	(3)	(117)
Реклассификация	-	-	(5)	(5)
На 31 декабря 2019 г.	2 653	40	444	3 137
На 1 января 2020 г.	2 653	40	444	3 137
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	2	-	79	81
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	(8)	(8)
Досрочное прекращение договоров аренды	(163)	-	(30)	(193)
Реклассификация	-	(40)	-	(40)
На 31 декабря 2020 г.	2 492	-	485	2 977
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2019 г.	-	-	-	-
Первоначальное признание по состоянию на 1 января 2019 г.	-	(9)	-	(9)
Начисление амортизации	(274)	(4)	(52)	(330)
Начисление обесценения	(298)	-	(13)	(311)
Досрочное прекращение договоров аренды	(8)	-	-	(8)
Реклассификация	-	-	1	1
На 31 декабря 2019 г.	(580)	(13)	(64)	(657)
На 1 января 2020 г.	(580)	(13)	(64)	(657)
Начисление амортизации	(451)	(2)	(19)	(472)
Начисление обесценения	-	-	(12)	(12)
Досрочное прекращение договоров аренды	152	-	21	173
Реклассификация	-	15	-	15
На 31 декабря 2020 г.	(879)	-	(74)	(953)
Остаточная стоимость				
Первоначальное признание на 1 января 2019 г.	1 564	31	485	2 080
На 31 декабря 2019 г.	2 073	27	380	2 480
На 1 января 2020 г.	2 073	27	380	2 480
На 31 декабря 2020 г.	1 613	-	411	2 024

Общий денежный отток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 475 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 502 млн рублей), из них 160 млн рублей приходится на процентные расходы, 315 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 200 млн рублей, 302 млн рублей соответственно).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. В качестве отдельных генерирующих единиц приняты филиалы (станции) крупнейшей дочерней организации Группы - ПАО «ОГК-2».

По состоянию на 31 декабря 2020 года Руководство Группы сделало вывод о наличии экономического обесценения отдельных генерирующих единиц - Адлерская ТЭС на сумму 1 969 млн рублей и Сургутская ГРЭС-1 на сумму 541 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года - о наличии экономического обесценения Киришской ГРЭС на сумму 4 142 млн рублей, Череповецкой ГРЭС на сумму 170 млн рублей и о необходимости восстановления экономического обесценения объектов незавершенного строительства Псковской ГРЭС на сумму 26 млн рублей).

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

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

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

Примечание 7. Инвестиционная собственность

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Остаток на 1 января	9 857	10 698
Поступления	21	29
Выбытия	(2)	-
Начисление амортизации	(891)	(870)
Остаток на конец периода	8 985	9 857

Инвестиционная собственность представляет собой объекты основных средств (в том числе газовые турбины и компрессорные станции), 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 2020 в сумме 6 089 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 6 089 млн рублей).

Примечание 8. Нематериальные активы**8.1 Гудвил**

Гудвил возник в результате приобретения дочерних организаций.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
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 2020 и 31 декабря 2019 года ПАО «ОГК-2» и прочие организации рассматривались в качестве активов, генерирующих денежные потоки, которые являются операционными сегментами Группы (Примечание 4). По прочим дочерним организациям признаков обесценения выявлено не было.

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 2020 года и 31 декабря 2019 годов обесценение не выявлено.

8.2 Прочие нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	1 588	118	1 706
Поступления	110	41	151
Выбытия	(461)	(55)	(516)
На 31 декабря 2019 г.	1 237	104	1 341
На 1 января 2020 г.	1 237	104	1 341
Поступления	187	29	216
Выбытия	(136)	(2)	(138)
На 31 декабря 2020 г.	1 288	131	1 419
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.	(1 012)	(24)	(1 036)
Начислено за период	(244)	(23)	(267)
Выбытия	412	-	412
На 31 декабря 2019 г.	(844)	(47)	(891)
На 1 января 2020 г.	(844)	(47)	(891)
Начислено за период	(232)	(20)	(252)
Выбытия	117	1	118
На 31 декабря 2020 г.	(959)	(66)	(1 025)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 г.	576	94	670
На 31 декабря 2019 г.	393	57	450
На 1 января 2020 г.	393	57	450
На 31 декабря 2020 г.	329	65	394

Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	12 568	11 972
Прочая дебиторская задолженность	1 889	1 524
Итого финансовая дебиторская задолженность	14 457	13 496
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 188	1 988
Переплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль	59	80
НДС к возмещению	34	465
Прочая дебиторская задолженность	4	26
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	1 285	2 559
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	15 742	16 055
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Беспроцентные векселя	475	422
Торговая дебиторская задолженность	114	4
Прочая дебиторская задолженность	11	51
Итого финансовая дебиторская задолженность	600	477
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	6	130
НДС к возмещению	5	346
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	11	476
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	611	953

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 11 336 млн рублей и 11 293 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

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

Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 28 млн рублей и 8 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

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

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 27.

Примечание 10. Финансовые активы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Займы выданные	1 957	1 769
Прочие финансовые активы	12	10
Итого долгосрочные финансовые активы	1 969	1 779
Займы выданные	20 614	9 456
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	290	314
Депозиты	14	26
Итого краткосрочные финансовые активы	20 918	9 796

По состоянию на 31 декабря 2020 года 31 декабря 2019 года долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой инвестиции в акции компаний, которые котируются на рынке ценных бумаг и учитываются по справедливой стоимости (Примечание 28).

Займы выданные включают в себя в том числе займы, выданные связанным сторонам (Примечание 5).

Оценочный резерв на обесценение финансовых активов составил 1 321 млн рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года резерв не создавался).

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, относящимся к финансовым активам, раскрыта в Примечании 27.

Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

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	
		2020	2019	2020	2019
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия»*	Управление холдинг-компаниями	665	548	51%	51%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Инжиниринг в тепло- и электроэнергетике	337	330	25%	25%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Разработка компьютерного программного обеспечения	568	502	25%	25%
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	Разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования	20 824	20 000	27%	28%
Прочие		156	138	25% -50%	25% -50%
Итого		22 550	21 518		

* В соответствии с учредительными документами инвестиция в ООО «Газпром энергохолдинг Сербия» является совместным предприятием на основании наличия совместного контроля, т.к. все решения по значимой деятельности принимаются единогласно.

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные организации 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 2020 года						
Остаток на 1 января	548	330	502	20 000	138	21 518
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	(69)	7	349	824	69	1 180
Доходы, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	(283)	-	(51)	(334)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	186	-	-	-	-	186
Остаток на 31 декабря	665	337	568	20 824	156	22 550

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

	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

Ниже представлена информация о долях участия Группы в ее ассоциированных организациях и совместных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытка:

31 декабря 2020						
	Страна регистрации	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия»	Сербия	12 692	11 389	10	(135)	51%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Россия	775	170	1 222	26	25%
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	Россия	3 384	1 189	5 795	1 389	25%
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	Россия	44 514	16 982	14 749	2 173	27%
Прочие	Россия	37 846	31 928	942	259	25% -50%
Итого		99 211	61 658	22 718	3 712	

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%
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	Россия	36 023	11 303	-	54	28%
Прочие	Россия	13 690	13 042	2 113	214	25% -50%
Итого		61 459	16 350	9 073	1 942	

Примечание 12. Запасы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Запасные части	7 880	6 479
Топливо	4 625	5 363
Сырье и расходные материалы	1 778	1 692
Прочие запасы	76	93
Итого запасы	14 359	13 627

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв на снижение стоимости запасов составил 188 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 254 млн рублей).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 годов.

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев	2 347	4 331
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	9	940
Итого	2 356	5 271

Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 27.

Примечание 14. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Основные средства	-	5 261
Прочие активы для продажи	-	420
Итого	-	5 681

Примечание 15. Уставный капитал**Уставный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 декабря 2020 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 87 265 807 042 акций (31 декабря 2019 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 16. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка на 31 декабря 2020	Срок погашения на 31 декабря 2020	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы					
Облигации	Рубли	4,25%-5,75%	2023	32 043	5 000
Займы	Рубли	3,23%-6,5%	2022-2029	15 114	21 768
Банковские кредиты	Рубли	5,55%	2026	2 762	22 764
Итого долгосрочные кредиты и займы				49 919	49 532
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов					
Текущая часть долгосрочных облигаций	Рубли	4,25%-7,12%	2021	5 225	1 776
Займы	Рубли	0,20%	2021	2 463	113
Текущая часть долгосрочных прочих займов	Рубли	6,50%	2021	840	186
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	Рубли	5,55%	2021	552	9 669
Банковские кредиты	Рубли	-	-	-	8 306
Итого краткосрочные кредиты и займы				9 080	20 050

Банковские кредиты представлены кредитом Газпромбанк (АО).

Займы представлены займами, полученными от связанных сторон, входящих в Группу Газпром (Примечание 5).

Кредиты и займы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

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

Примечание 17. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 109	10 133
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	3 615	619
Прочая кредиторская задолженность	2 795	5 977
Итого финансовая кредиторская задолженность	13 519	16 729
Обязательства по договорам с покупателями	26	344
Прочая кредиторская задолженность	956	968
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	982	1 312
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	14 501	18 041
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	906	1 296
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	6 273	520
Прочая кредиторская задолженность	1	6
Итого финансовая кредиторская задолженность	7 180	1 822
Прочая кредиторская задолженность	142	-
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	142	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	7 322	1 822

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей финансовой кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 27.

Примечание 18. Оценочные обязательства

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

Примечание 19. Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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

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

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

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

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

	Изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2020 года	1 593	454	2 047
Стоимость текущих услуг	59	31	90
Стоимость прошлых услуг	(158)	(18)	(176)
Процентные расходы	96	27	123
Эффект от переоценки			
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	17	2	19
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(39)	(7)	(46)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(33)	2	(31)
Выплаченные компенсации	(89)	(44)	(133)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	1 446	447	1 893

	Изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2019 года	1 224	376	1 600
Стоимость текущих услуг	45	26	71
Процентные расходы	100	30	130
Эффект от переоценки			
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(9)	(3)	(12)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	319	58	377
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(4)	8	4
Выплаченные компенсации	(82)	(41)	(123)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	1 593	454	2 047

(б) Расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка

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

(в) Расходы, признаваемые в составе прочего совокупного дохода

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

(2) Актуарные допущения

Основные актуарные допущения по датам оценки:

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

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

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

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

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

Примечание 20. Налог на прибыль**Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Расход по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(5 207)	(3 667)
(Недоначислено)/излишне начислено в предшествующие годы	(43)	57
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 216	75
Расход по налогу на прибыль	(4 034)	(3 535)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Прибыль до налогообложения	17 020	14 138
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(3 404)	(2 828)
Невычитаемые / необлагаемые разницы	(542)	(786)
Эффект изменения ставки	(39)	(24)
(Недоначислено)/излишне начислено в предшествующие годы	(43)	125
Прочее	(6)	(22)
Расход по налогу на прибыль	(4 034)	(3 535)

Налоговый эффект статей в составе прочего совокупного дохода

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

Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нето-величина	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Основные средства	30	121	(12 825)	(13 824)	(12 795)	(13 703)
Нематериальные активы	(1)	-	(11)	(8)	(12)	(8)
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	-	-	(63)	(72)	(63)	(72)
Финансовые активы	299	(3)	16	21	315	18
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(406)	-	(406)
Дебиторская задолженность и предоплата	128	47	14	(117)	142	(70)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	52	88	(190)	(40)	(138)	48
Обязательства по вознаграждениям работников	163	182	(94)	(101)	69	81
Обязательства по аренде	220	302	-	-	220	302
Оценочные обязательства	332	234	88	-	420	234
Кредиты и займы	-	-	(302)	(458)	(302)	(458)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	(8)	692	-	-	(8)	692
Запасы	76	191	-	-	76	191
Прочее	-	3	(35)	(32)	(35)	(29)
	1 291	1 857	(13 402)	(15 037)	(12 111)	(13 180)
Зачтено	(1 155)	(1 113)	1 155	1 113	-	-
Итого	136	744	(12 247)	(13 924)	(12 111)	(13 180)

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	1 января	Признаны в составе прибыли и убытка	Признаны в составе собственного капитала и прочего совокупного дохода	Прочее	31 декабря
Основные средства	(13 703)	943	-	(35)	(12 795)
Нематериальные активы	(8)	(4)	-	-	(12)
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	(72)	9	-	-	(63)
Запасы	191	(115)	-	-	76
Финансовые активы	18	297	-	-	315
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(406)	406	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(70)	214	-	(2)	142
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48	(186)	-	-	(138)
Обязательства по вознаграждениям работников	81	(6)	(6)	-	69
Обязательства по аренде	302	(82)	-	-	220
Оценочные обязательства	234	186	-	-	420
Кредиты и займы	(458)	156	-	-	(302)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	692	(596)	-	(104)	(8)
Прочее	(29)	(6)	-	-	(35)
Итого	(13 180)	1 216	(6)	(141)	(12 111)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	1 января	Влияние внедрения новых стандартов	Признаны в составе прибыли и убытка	Признаны в составе собственного капитала и прочего совокупного дохода	Прочее	31 декабря
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
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	(407)	-	1	(406)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	-	(75)	-	2	(70)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	214	-	(167)	-	1	48
Обязательства по вознаграждениям работников	42	-	5	35	(1)	81
Обязательства по аренде	-	199	103	-	-	302
Оценочные обязательства	208	-	34	-	(8)	234
Кредиты и займы	(241)	-	(241)	-	24	(458)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	590	-	120	-	(18)	692
Прочее	10	-	(27)	-	(12)	(29)
Итого	(13 271)	-	75	27	(11)	(13 180)

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

Отложенное налоговое обязательство по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, составляет 13 242 млн рублей и 11 986 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Оно 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 21. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Страховые взносы	382	400
НДС к уплате	211	1 848
Налог на имущество	191	285
Прочие налоги	115	117
Итого	899	2 650

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Электроэнергия и мощность	114 250	127 755
Тепловая энергия	4 972	5 322
Прочая выручка	7 571	9 178
Итого	126 793	142 255

В прочую выручку включен доход от сдачи в аренду активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 2 016 млн рублей, в том числе доход от субаренды активов в форме права пользования в сумме 13 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 2 447 млн рублей, в том числе доход от субаренды активов в форме права пользования в сумме 3 млн рублей).

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Топливо	50 854	58 697
Амортизация и износ	14 497	14 682
Вознаграждение работникам	11 558	11 653
Электроэнергия и мощность	7 385	9 122
Аренда	4 564	4 595
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	4 180	4 523
Прочие материалы	3 946	4 077
Убыток от обесценения нефинансовых активов	2 467	4 924
Налоги, кроме налога на прибыль	2 559	3 149
Администрирование рынка электроэнергии	2 347	2 242
Транспорт	970	959
Охрана и пожарная безопасность	728	616
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	650	1 048
Курсовые разницы	496	(420)
Изменение оценочных обязательств	444	1
Строительно-монтажные услуги	282	515
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(4 433)	320
Прочие операционные расходы	3 969	3 173
Итого	107 463	123 876

Убыток от обесценения нефинансовых активов включает в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов	2 510	4 886
Убыток от обесценения нефинансовой дебиторской задолженности	23	-
(Восстановление резерва)/убыток от обесценения запасов	(66)	38
Итого	2 467	4 924

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Расходы на оплату труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Оплата труда персонала	8 739	8 685
Страховые взносы	2 493	2 480
Добровольное медицинское страхование	108	138
Негосударственное пенсионное обеспечение	(89)	134
Прочие	307	216
Итого	11 558	11 653

Взносы в социальные фонды, в том числе, включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 893 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 861 млн рублей).

Примечание 24. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Финансовые доходы		
Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют	3 588	1 086
Процентный доход по займам выданным	712	134
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	403	1 632
Дивиденды полученные	24	-
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	138	1 357
Прочие процентные доходы	36	2
Итого финансовые доходы	4 901	4 211
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	3 075	5 052
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	1 793	3 050
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	1 038	262
Процентные расходы по аренде	160	199
Проценты по пенсионным обязательствам	123	130
Изменение справедливой стоимости долевого ценных бумаг, оцениваемых через прибыль или убыток	24	-
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золототвала	70	89
Прочие процентные расходы	-	9
Итого финансовые расходы	6 283	8 791
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанных с квалифицируемыми активами	-	(375)
Итого финансовые расходы	6 283	8 416

Примечание 25. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Центрэнергохолдинг» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 15). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	85 088 715 797	85 088 715 797
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг», за период (млн рублей)	9 501	7 536
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Центрэнергохолдинг» (в рублях)	0,11	0,09

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

Примечание 26. Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 27 801 млн рублей, включая НДС (31 декабря 2019 года: 14 982 млн рублей).

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

Группа владеет золототвалом на территории Республики Казахстан и Российской Федерации. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды в отношении использования золототвалов. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Российской Федерации и начисляет соответствующее оценочное обязательство (Примечание 18).

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

Примечание 27. Факторы финансовых рисков

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

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

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

27.1 Кредитный риск

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

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

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

(а) Подверженность кредитному риску

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность (Примечание 9)	15 057	13 973
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	2 356	5 271
Займы выданные (Примечание 10)	22 571	11 225
Депозиты (Примечание 10)	14	26
Прочие финансовые активы	12	10
Итого максимальная подверженность кредитному риску	40 010	30 505

(б) Дебиторская задолженность и займы выданные

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

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Электроэнергия и мощность	9 796	9 807
Тепловая энергия	503	575
Прочая	4 758	3 591
Итого	15 057	13 973

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и займам выданным рассчитывается по группам контрагентов исходя из сроков просрочки оплаты. По состоянию на отчетную дату, распределение займов и дебиторской задолженности 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	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Непросроченная	38 069	22 769	1 519	113	36 126	22 656
Просроченная на период от 0 до 181 дней	1 521	2 461	212	675	1 309	1 786
Просроченная на период от 181 до 365 дней	749	1 584	563	952	186	632
Просроченная на срок более года	17 291	16 478	17 284	16 354	7	124
Итого	57 630	43 292	19 578	18 094	37 628	25 198

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Остаток на 1 января	18 094	18 063
Начисление	3 044	2 100
Восстановление	(936)	(1 601)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(624)	(468)
Остаток на 31 декабря	19 578	18 094

(в) Денежные средства и депозиты в банках

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

27.2 Рыночный риск

27.2.1 Валютный риск

	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	В евро	В долларах США	В казахских тенге	В евро	В долларах США	В казахских тенге
Денежные средства и их эквиваленты	2 215	-	-	-	2 146	-
Дебиторская задолженность	-	-	262	-	3	3
Финансовые активы	1 058	-	13	433	-	26
Кредиторская задолженность	(1 042)	(108)	(247)	(739)	(8)	(50)
Итого по отчету о финансовом положении	2 231	(108)	28	(306)	2 141	(21)

Анализ чувствительности

Повышение курса рубля на 20% по отношению к евро, доллару США и прочей валюте по состоянию на 31 декабря 2020 года привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Группа применяет на конец отчетного периода.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Евро	(372)	51
Доллар США	18	428
Казахский тенге	(4)	4

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

27.2.2 Риск изменения процентной ставки

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

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

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	23 251	21 140
Финансовые обязательства	42 107	53 142
Итого	65 358	74 282
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	16 759	9 365
Финансовые обязательства	38 676	36 492
Итого	55 435	45 857

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. Поэтому никакие изменения процентных ставок на отчетную дату не повлияли бы на показатель прибыли или убытка за период.

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

Увеличение / (уменьшение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к (уменьшению) / увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, приблизительно на 219 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: на 272 млн рублей). Общий эффект на нераспределенную прибыль будет таким же.

27.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление риском ликвидности включает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

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

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

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы (Примечание 16)	58 999	65 717	9 596	1 308	2 600	47 599	4 614
Кредиторская задолженность (Примечание 17)	20 699	22 043	8 679	5 228	3 351	4 785	-
Обязательства по аренде	1 085	3 250	199	194	213	353	2 291
Итого	80 783	91 010	18 474	6 730	6 164	52 737	6 905

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

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы (Примечание 16)	69 582	81 015	10 980	11 426	12 656	27 773	18 180
Кредиторская задолженность (Примечание 17)	18 551	18 976	13 286	3 869	1 087	729	5
Обязательства по аренде	1 501	4 550	230	223	428	649	3 020
Итого	89 634	104 541	24 496	15 518	14 171	29 151	21 205

Приведенные в таблице финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

27.4 Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

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

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2020	69 582	33	1 501	71 116
Изменение денежных средств				
Поступления по кредитам и займам	32 063	-	-	32 063
Погашение кредитов и займов	(43 801)	-	-	(43 801)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(315)	(315)
Дивиденды уплаченные	-	(1 574)	-	(1 574)
Итого денежные потоки по финансовой деятельности	(11 738)	(1 574)	(315)	(13 627)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности				
Проценты уплаченные	(2 523)	-	(160)	(2 683)
Проценты уплаченные и капитализированные	-	-	-	-
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(2 523)	-	(160)	(2 683)
Начисленные проценты	3 075	-	160	3 235
Дивиденды	-	1 598	-	1 598
Эффект дисконтирования кредитов и займов	774	-	-	774
Заключение новых договоров аренды	-	-	88	-
Прочие изменения	(171)	(3)	(189)	(363)
Итого прочие изменения	3 678	1 595	59	5 244
На 31 декабря 2020	58 999	54	1 085	60 050

	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)
Начисленные проценты	4 678	-	198	4 876
Результат от изменения курсов валют	(46)	-	-	(46)
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

27.5 Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

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

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

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

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

В течение года Группа не меняла подход к управлению капиталом.

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

Показатель EBITDA рассчитывается как сумма операционной прибыли, амортизации и износа, убытка от обесценения нефинансовых активов за вычетом прибыли от восстановления убытка от обесценения нефинансовых активов, за вычетом резерва под снижение стоимости авансов выданных и предоплаты.

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Общая сумма долга	(58 999)	(69 582)
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	2 356	5 271
Чистая сумма долга (денежных средств)	(56 643)	(64 311)
Показатель EBITDA	34 163	37 486
Чистый долг/EBITDA	1,66	1,72

Примечание 28. Справедливая стоимость

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровням 1, 2 и 3, а также переводов между уровнями (31 декабря 2019 года: изменений и переводов не было).

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

	31 декабря 2020				31 декабря 2019			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы								
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 10)	290	-	-	290	314	-	-	314
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	290	-	-	290	314	-	-	314

Группа «Центрэнергохолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация о справедливой стоимости (за исключением финансовых активов и обязательств, по которым балансовая стоимость обоснованно приближена к справедливой стоимости):

	31 декабря 2020			Справед- ливая стои- мость	Балансо- вая стои- мость	31 декабря 2019				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справед- ливая стои- мость	Балансо- вая стои- мость
Финансовые активы										
Займы выданные (Примечание 10)	-	21 867	-	21 867	22 571	-	11 164	-	11 164	11 225
Финансовые обязательства										
Кредиты и займы (Примечание 16)	37 571	21 939	-	59 510	58 999	7 186	63 493	-	70 679	69 582

Примечание 29. События после отчетной даты

В феврале 2021 года Группа досрочно погасила обязательства по договорам займа с ПАО «Мосэнерго» на общую сумму 1 817 млн руб.

В апреле 2021 года в рамках прохождения оферты по облигациям серии 001P-03R со стороны дочерней организации ПАО «ОГК-2» было выкуплено облигаций на сумму 4 968 млн рублей.

У Группы отсутствуют прочие существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

И. Ю. Коробкина

И. А. Корнеева

27 апреля 2021 года