

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
**Публичного акционерного общества**  
**«Межрегиональная распределительная сетевая компания**  
**Центра и Приволжья» и его дочерних организаций**  
за 2020 год  
Март 2021 г.

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
Публичного акционерного общества  
«Межрегиональная распределительная сетевая компания  
Центра и Приволжья» и его дочерних организаций**

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Общие сведения	13
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
Примечание 3. Основные принципы учетной политики	19
Примечание 4. Оценка справедливой стоимости	32
Примечание 5. Дочерние общества	33
Примечание 6. Информация по сегментам	33
Примечание 7. Выручка	39
Примечание 8. Прочие доходы	39
Примечание 9. Прочие расходы	40
Примечание 10. Операционные расходы	40
Примечание 11. Расходы на вознаграждения работникам	41
Примечание 12. Финансовые доходы и расходы	41
Примечание 13. Налог на прибыль	41
Примечание 14. Основные средства	43
Примечание 15. Нематериальные активы	48
Примечание 16. Активы в форме права пользования	49
Примечание 17. Прочие финансовые активы	50
Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства	50
Примечание 19. Запасы	52
Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
Примечание 21. Авансы выданные и прочие активы	53
Примечание 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53
Примечание 23. Капитал	54
Примечание 24. Прибыль на акцию	55
Примечание 25. Заемные средства	55
Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	58
Примечание 27. Вознаграждения работникам	60
Примечание 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
Примечание 29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	63
Примечание 30. Авансы полученные	63
Примечание 31. Оценочные обязательства	64
Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом	64
Примечание 33. Договорные обязательства капитального характера	70
Примечание 34. Условные обязательства	71
Примечание 35. Операции со связанными сторонами	72
Примечание 36. События после отчетной даты	75

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества  
«Межрегиональная распределительная сетевая компания  
Центра и Приволжья»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

***Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии***

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

***Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности***

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 20 и 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

## Ключевой вопрос аудита

## Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

### **Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств**

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 31 и 34 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

### **Обесценение внеоборотных активов**

В связи с наличием на 31 декабря 2020 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств и активов в форме права пользования, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2020 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 14 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств и активов в форме права пользования. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет***

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

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

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

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

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

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

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

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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



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

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

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



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

9 марта 2021 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1075260020043.

Местонахождение: 603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 33.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

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



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**  
**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка	7	96 739 852	96 534 027
Операционные расходы	10	(86 559 721)	(87 270 416)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(73 074)	(490 116)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	—	805 573
Прочие доходы	8	1 653 416	1 580 064
Прочие расходы	9	(72 592)	(479 541)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>11 687 881</b>	<b>10 679 591</b>
Финансовые доходы	12	159 095	291 422
Финансовые расходы	12	(3 614 136)	(2 218 808)
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(3 455 041)</b>	<b>(1 927 386)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>8 232 840</b>	<b>8 752 205</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(1 803 705)	(2 065 618)
<b>Прибыль за период</b>		<b>6 429 135</b>	<b>6 686 587</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
	17	3 412	5 902
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	(5 741)	(1 518)
Налог на прибыль	13	466	(876)
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(1 863)</b>	<b>3 508</b>
<b>Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(1 863)</b>	<b>3 508</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>6 427 272</b>	<b>6 690 095</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
Собственникам Компании		6 429 135	6 686 587
Держателям неконтролирующих долей		—	—
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		6 427 272	6 690 095
Держателям неконтролирующих долей		—	—
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	24	0,0570	0,0593

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 9 марта 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор ПАО «МРСК Центра» -  
управляющий организацией  
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

И.В. Маковский



Директор департамента –  
бухгалтерского и налогового учета  
и отчетности

Т.Л. Хорошаева

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**  
*Консолидированный отчет о финансовом положении*  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	82 261 986	77 277 693
Нематериальные активы	15	915 451	932 515
Активы в форме права пользования	16	2 623 476	1 634 113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	11 210 831	463 846
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	684 369	581 876
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	35 527	32 115
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	1 113	1 121
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>97 732 753</b>	<b>80 923 279</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	19	1 862 716	1 806 001
Предоплата по налогу на прибыль		237 250	203 909
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	15 518 825	23 342 060
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 763 483	2 057 384
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	1 120 577	1 074 159
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>20 502 851</b>	<b>28 483 513</b>
<b>Итого активы</b>		<b>118 235 604</b>	<b>109 406 792</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	23	11 269 782	11 269 782
Прочие резервы		(1 329 377)	(1 327 514)
Нераспределенная прибыль		51 447 477	45 005 427
<b>Итого капитал</b>		<b>61 387 882</b>	<b>54 947 695</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	25	20 956 855	19 056 886
Долгосрочные авансы полученные	30	1 425 574	1 968 668
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	9 820	14 055
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	2 172 101	2 110 093
Отложенные налоговые обязательства	18	2 437 589	2 964 236
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>27 001 939</b>	<b>26 113 938</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	7 998 137	9 095 176
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	10 939 765	9 524 410
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	2 516 461	2 302 837
Авансы полученные	30	2 971 480	2 262 533
Оценочные обязательства	31	4 997 189	4 876 315
Задолженность по текущему налогу на прибыль		422 751	283 888
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>29 845 783</b>	<b>28 345 159</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>56 847 722</b>	<b>54 459 097</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>118 235 604</b>	<b>109 406 792</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль за период</b>		<b>6 429 135</b>	<b>6 686 587</b>
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	14, 15, 16	8 521 106	7 683 758
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	—	(805 573)
Финансовые расходы	12	3 614 136	2 218 808
Финансовые доходы	12	(159 095)	(291 422)
Убыток от выбытия основных средств	8, 9	25 289	443 601
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		73 074	490 116
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	8	—	(109 264)
Списание кредиторской задолженности	8	(30 293)	(88 882)
Начисление оценочных обязательств		1 026 256	4 048 273
Прочие неденежные операции		(47 717)	20 108
Расход по налогу на прибыль	13	1 803 705	2 065 618
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>14 826 461</b>	<b>15 675 141</b>
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(40 331)	(73 934)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(64 775)	(85 088)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(12 382 580)	2 206 665
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		8	2 216
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 235)	(4 696)
Изменение долгосрочных авансов полученных		(543 024)	1 267 485
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах</b>		<b>8 197 248</b>	<b>25 674 376</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		7 759 452	(4 867 570)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(46 418)	(421 939)
Изменение запасов		37 714	64 105
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 285 093	(5 425 047)
Изменение авансов полученных		708 947	693 087
Использование оценочных обязательств		(905 382)	(452 953)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>18 036 654</b>	<b>15 264 059</b>
Налог на прибыль уплаченный		(2 224 364)	(2 600 762)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(173 625)	(152 725)
Проценты уплаченные		(1 705 153)	(1 891 112)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>13 933 512</b>	<b>10 619 460</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(12 217 586)	(13 024 157)
Поступления от продажи основных средств		82 524	13 550
Поступления от продажи дочерних компаний, за минусом денежных средств		—	44 971
Проценты полученные		80 388	245 301
Дивиденды полученные		1 798	1 812
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(12 052 876)</b>	<b>(12 718 523)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Привлечение заемных средств	25	21 750 041	18 557 829
Погашение заемных средств	25	(22 004 113)	(16 442 889)
Дивиденды выплаченные	24	(1 831 211)	(4 559 936)
Платежи по обязательствам по аренде		(89 254)	(70 944)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(2 174 537)</b>	<b>(2 515 940)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(293 901)</b>	<b>(4 615 003)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 057 384	6 672 387
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	22	<b>1 763 483</b>	<b>2 057 384</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**  
*Консолидированный отчет об изменениях в капитале*  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	<u>Уставный капитал</u>	<u>Резервы</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого</u>
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>11 269 782</b>	<b>(1 327 514)</b>	<b>45 005 427</b>	<b>54 947 695</b>
Прибыль за период	—	—	6 429 135	<b>6 429 135</b>
Прочий совокупный расход	—	(2 329)	—	<b>(2 329)</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	—	466	—	<b>466</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>	<b>—</b>	<b>(1 863)</b>	<b>6 429 135</b>	<b>6 427 272</b>
Списание не востребовавшихся дивидендов (Примечание 23)	—	—	12 915	<b>12 915</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>11 269 782</b>	<b>(1 329 377)</b>	<b>51 447 477</b>	<b>61 387 882</b>
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>11 269 782</b>	<b>(1 331 022)</b>	<b>44 741 148</b>	<b>54 679 908</b>
Прибыль за период	—	—	6 686 587	<b>6 686 587</b>
Прочий совокупный доход	—	4 384	—	<b>4 384</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	(876)	—	<b>(876)</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>	<b>—</b>	<b>3 508</b>	<b>6 686 587</b>	<b>6 690 095</b>
Дивиденды акционерам (Примечание 23)	—	—	(6 422 308)	<b>(6 422 308)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>11 269 782</b>	<b>(1 327 514)</b>	<b>45 005 427</b>	<b>54 947 695</b>

## **Примечание 1. Общие сведения**

### **(а) Группа и ее деятельность**

В состав публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» (далее – «Компания» или ПАО «МРСК Центра и Приволжья») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») входят акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 28 июня 2007 года на основании решения единственного учредителя (Распоряжение ОАО РАО «ЕЭС России» (далее «РАО «ЕЭС»») № 193р от 22 июня 2007 года) в рамках реализации решения Совета директоров РАО «ЕЭС» об участии в МРСК (протокол № 250 от 27 апреля 2007 года).

В октябре 2020 года функции единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» переданы ПАО «МРСК Центра» на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации – ПАО «МРСК Центра» (Протокол № 16 от 28 сентября 2020 года) и договора № 7700/00224/20 от 7 октября 2020 года о передаче ПАО «МРСК Центра» полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» (одобрен Советом директоров ПАО «МРСК Центра и Приволжья», протокол № 425 от 29 сентября 2020 года). До октября 2020 года функции единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» осуществлялись ПАО «МРСК Центра» на основании решения годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации – ПАО «МРСК Центра» (Протокол № 11 от 6 июня 2017 года) и договора № 7700/00313/17 от 11 сентября 2017 года (одобрен Советом директоров ПАО «МРСК Центра и Приволжья», протокол № 281 от 8 сентября 2017 года).

Юридический и фактический адрес Компании: 603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, 33.

Основной деятельностью ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерних обществ является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети», которой принадлежит 50,40% обыкновенных акций Компании.

### **(б) Отношения с государством**

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года доля Российской Федерации в уставном капитале материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2019 года 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

## **Примечание 1. Общие сведения (продолжение)**

### **(в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года, привело к падению мировых цен на углеводороды.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках. Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики.

Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления – значительно различаются.

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

- системообразующий характер и положение в отрасли, в которой Группа ведет свою деятельность, обеспечивая бесперебойную передачу потребителям электроэнергии и осуществляя подключение мощности;
- государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, что позволяет прогнозировать в пределах утвержденных тарифов на услуги Группы;
- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;
- отсутствие валютного риска (доходы и расходы Группы, а также монетарные активы и обязательства выражены в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

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



**Примечание 1. Общие сведения (продолжение)**

**(в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)**

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

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

**Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности**

**(а) Заявление о соответствии МСФО**

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

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

**(б) База для определения стоимости**

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

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

**(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

**Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам**

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

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

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

*Концептуальные основы представления финансовой отчетности*

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

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

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

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

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

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

**Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)**

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

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

**(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных**

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

**(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

**Обесценение основных средств и активов в форме права пользования**

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

**Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)**

***Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора***

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

***Обесценение дебиторской задолженности***

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

***Обязательства по выплате пенсий***

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

***Признание отложенных налоговых активов***

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

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики**

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

#### **(а) Принципы консолидации**

##### **(i) Дочерние общества**

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

##### **(ii) Сделки по объединению бизнеса**

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

##### **(iii) Учет приобретения неконтролирующих долей**

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

##### **(iv) Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем**

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(а) Принципы консолидации (продолжение)**

Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

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

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

#### **(v) *Операции, исключаемые при консолидации***

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

#### **(б) Иностранная валюта**

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

#### **(в) Финансовые инструменты**

##### **(i) *Финансовые активы***

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

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



### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(в) Финансовые инструменты (продолжение)**

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

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

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

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

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

#### **(ii) Обесценение финансовых активов**

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

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

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(в) Финансовые инструменты (продолжение)**

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

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

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

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

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

#### **(iii) Финансовые обязательства**

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

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

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(в) Финансовые инструменты (продолжение)**

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

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

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

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

#### **(г) Основные средства**

##### **(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2006 года (на дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств. Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(г) Основные средства (продолжение)**

##### **(ii) Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

##### **(iii) Амортизация**

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

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

- здания 7-50 лет;
- сети линий электропередачи 5-40 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 1-50 лет.

##### **(iv) Обесценение**

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

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и 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).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(г) Основные средства (продолжение)**

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

#### **(д) Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

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

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii). Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

#### **(е) Аренда**

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

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

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(е) Аренда (продолжение)**

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

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

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

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

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

#### **(ж) Авансы выданные**

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

#### **(з) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

#### **(и) Налог на добавленную стоимость**

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



**Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

**(к) Вознаграждения работникам**

**(i) Программы с установленными взносами**

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

**(ii) Программы с установленными выплатами**

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе. В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

**(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

**Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

**(к) Вознаграждения работникам (продолжение)**

**(iv) Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

**(л) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала. Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

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

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

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

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(л) Налог на прибыль (продолжение)**

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **(м) Оценочные обязательства**

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

#### **(н) Уставный капитал**

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

#### **(о) Собственные выкупленные акции**

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

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(п) Дивиденды**

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

#### **(р) Выручка по договорам с покупателями**

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

##### *Передача электроэнергии*

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

##### *Продажа электроэнергии и мощности*

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

##### *Услуги по технологическому присоединению к электросетям*

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(р) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

##### *Прочая выручка*

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

##### *Торговая дебиторская задолженность*

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

##### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

#### **(с) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа. В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **(т) Государственные субсидии**

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

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **(у) Социальные платежи**

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

#### **(ф) Прибыль на акцию**

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

### **Примечание 4. Оценка справедливой стоимости**

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

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

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

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

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



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 5. Дочерние общества**

	Страна регистрации	31 декабря		Виды деятельности
		2020 года	2019 года	
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %	
АО «Автотранспортное хозяйство»	Российская Федерация	100	100	Оказание транспортных услуг, услуг складского характера, сервисное обслуживание автотранспортных средств, посреднические услуги, ремонт и техническое обслуживание транспорта, услуги по переоборудованию и оценке транспорта.
АО «Свет»	Российская Федерация	100	100	Передача электрической энергии
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуги по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию.
АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Российская Федерация	100	100	Энергосервис, энергоаудит, проектные работы

**Примечание 6. Информация по сегментам**

Ответственным лицом по операционным вопросам Группы является Правление Компании.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление (восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел раскрытия сверки отчетных сегментов по EBITDA к консолидированной прибыли по МСФО.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей суммы активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- сегменты передачи электроэнергии – филиалы ПАО «МРСК Центра и Приволжья» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Маризэнерго», «Нижновэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Владимирэнерго»;
- прочие сегменты – другие компании Группы.

**Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)**

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Сегментные статьи основаны на финансовой информации, содержащейся в обязательной финансовой отчетности составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), и могут существенно отличаться от статей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка статей в том виде, в каком они представлены Правлению, с аналогичными статьями в настоящей консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ниже приводится информация о результатах деятельности каждого отчетного сегмента. Правление Компании оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по РСБУ.

**Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)**

**(а) Информация об отчетных сегментах**

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Передача электроэнергии									Прочие	Итого
	«Нижнов-энерго»	«Владимир-энерго»	«Тул-энерго»	«Калуга-энерго»	«Киров-энерго»	«Удмурт-энерго»	«Мари-энерго»	«Ив-энерго»	«Рязань-энерго»		
Выручка от внешних покупателей	25 725 011	10 919 878	11 969 031	12 037 445	8 896 518	8 713 855	3 630 103	5 600 785	9 075 014	172 204	<b>96 739 844</b>
Выручка от продаж между сегментами	12 612	—	—	—	3 422	2	4 560	—	—	1 306 917	<b>1 327 513</b>
<b>Выручка сегментов</b>	<b>25 737 623</b>	<b>10 919 878</b>	<b>11 969 031</b>	<b>12 037 445</b>	<b>8 899 940</b>	<b>8 713 857</b>	<b>3 634 663</b>	<b>5 600 785</b>	<b>9 075 014</b>	<b>1 479 121</b>	<b>98 067 357</b>
В т.ч.											
Передача электроэнергии	25 186 921	10 775 302	11 608 777	10 610 652	8 730 005	8 393 806	3 528 374	5 467 327	8 927 660	49 183	<b>93 278 007</b>
Технологическое присоединение к сетям	380 486	75 077	204 671	1 222 825	75 192	211 178	26 734	22 083	94 294	16	<b>2 312 556</b>
Прочая выручка	170 216	69 499	155 583	203 968	94 743	108 873	79 555	111 375	53 060	1 429 922	<b>2 476 794</b>
Финансовые доходы	10	—	3	—	—	—	—	—	—	1 552	<b>1 565</b>
Финансовые расходы	(761 380)	(96 974)	(247 127)	(152 495)	(27 623)	(203 624)	(40 598)	(91 835)	(50 198)	(1 502)	<b>(1 673 356)</b>
Амортизация	2 082 365	964 039	1 477 909	1 412 330	655 352	848 407	183 030	271 938	811 608	75 643	<b>8 782 621</b>
<b>EBITDA</b>	<b>5 948 987</b>	<b>1 731 057</b>	<b>2 699 506</b>	<b>3 945 962</b>	<b>1 321 881</b>	<b>1 622 572</b>	<b>346 159</b>	<b>368 398</b>	<b>2 006 230</b>	<b>80 843</b>	<b>20 071 595</b>
<b>Активы сегментов</b>	<b>44 517 092</b>	<b>10 292 006</b>	<b>19 890 358</b>	<b>16 594 072</b>	<b>7 215 527</b>	<b>9 425 777</b>	<b>2 473 568</b>	<b>3 516 882</b>	<b>9 459 968</b>	<b>783 541</b>	<b>124 168 791</b>
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	25 690 209	9 208 280	13 601 356	15 320 011	6 081 270	8 040 274	1 815 913	2 671 221	8 697 052	309 294	<b>91 434 880</b>
Капитальные вложения	2 829 246	1 316 628	1 760 247	2 973 308	910 419	1 261 563	191 155	268 182	1 466 338	70 243	<b>13 047 329</b>
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>20 377 573</b>	<b>3 810 060</b>	<b>6 254 123</b>	<b>4 773 333</b>	<b>1 427 738</b>	<b>4 439 600</b>	<b>1 168 856</b>	<b>2 439 597</b>	<b>2 219 205</b>	<b>378 050</b>	<b>47 288 135</b>

**Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)**

**(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)**

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	26 042 721	10 952 094	12 793 993	10 522 967	9 348 440	8 394 818	3 759 445	5 569 896	8 950 896	198 517	<b>96 533 787</b>
Выручка от продаж между сегментами	3 348	—	—	—	3 357	1	1 130	—	—	1 132 469	<b>1 140 305</b>
<b>Выручка сегментов</b>	<b>26 046 069</b>	<b>10 952 094</b>	<b>12 793 993</b>	<b>10 522 967</b>	<b>9 351 797</b>	<b>8 394 819</b>	<b>3 760 575</b>	<b>5 569 896</b>	<b>8 950 896</b>	<b>1 330 986</b>	<b>97 674 092</b>
В т.ч.											
Передача электроэнергии	25 729 733	10 825 447	12 198 890	10 278 531	9 214 244	8 059 545	3 675 757	5 501 130	8 845 697	52 344	<b>94 381 318</b>
Технологическое присоединение к сетям	206 634	63 640	184 433	171 413	55 221	238 726	59 543	41 236	41 112	455	<b>1 062 413</b>
Прочая выручка	109 702	63 007	410 670	73 023	82 332	96 548	25 275	27 530	64 087	1 278 187	<b>2 230 361</b>
Финансовые доходы	—	—	—	—	—	1	—	—	—	1 423	<b>1 424</b>
Финансовые расходы	(851 410)	(109 010)	(337 546)	(189 390)	(8 913)	(82 102)	(53 013)	(114 696)	(68 851)	(1 105)	<b>(1 816 036)</b>
Амортизация	2 009 364	868 848	1 337 263	1 309 188	576 796	772 374	178 331	250 270	691 770	84 056	<b>8 078 260</b>
<b>EBITDA</b>	<b>2 443 850</b>	<b>1 634 061</b>	<b>3 339 405</b>	<b>3 356 915</b>	<b>1 661 663</b>	<b>1 419 978</b>	<b>476 948</b>	<b>515 903</b>	<b>2 214 686</b>	<b>94 780</b>	<b>17 158 189</b>
<b>Активы сегментов</b>	<b>39 695 793</b>	<b>9 939 887</b>	<b>19 190 000</b>	<b>15 280 278</b>	<b>6 896 026</b>	<b>8 801 623</b>	<b>2 434 195</b>	<b>3 422 417</b>	<b>8 668 422</b>	<b>647 982</b>	<b>114 976 623</b>
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	24 823 416	8 797 405	13 496 196	13 747 774	5 785 330	7 598 788	1 789 089	2 666 643	7 936 559	314 627	<b>86 955 827</b>
Капитальные вложения	2 901 279	1 579 974	2 500 909	2 211 281	1 108 471	918 927	210 067	280 874	1 365 807	83 095	<b>13 160 684</b>
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>18 993 347</b>	<b>3 027 055</b>	<b>5 942 204</b>	<b>5 106 048</b>	<b>1 399 231</b>	<b>4 262 075</b>	<b>1 018 451</b>	<b>2 045 553</b>	<b>1 888 241</b>	<b>249 729</b>	<b>43 931 934</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)**

**(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам**

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлена ниже.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
<b>Выручка сегментов</b>	<b>98 067 357</b>	<b>97 674 092</b>
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 327 513)	(1 140 305)
Переклассификация из прочих доходов	—	234
Нераспределенная выручка	8	6
<b>Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>96 739 852</b>	<b>96 534 027</b>

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
<b>EBITDA отчетных сегментов</b>	<b>20 071 595</b>	<b>17 158 189</b>
Корректировка по выбывшим основным средствам	(20 507)	44 781
Корректировка по аренде	264 899	225 039
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(56 267)	(77 362)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	102 493	74 562
Корректировка по нематериальным активам	(4 505)	(6 010)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 599 167)	(40 985)
Прочие корректировки	125 283	199 942
Нераспределенные суммы	(282 897)	21 197
<b>EBITDA</b>	<b>18 600 927</b>	<b>17 599 353</b>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(8 521 106)	(7 683 758)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	—	805 573
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 673 356)	(1 816 001)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(173 625)	(152 962)
Расход по налогу на прибыль	(1 803 705)	(2 065 618)
<b>Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>6 429 135</b>	<b>6 686 587</b>

**Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)**

**(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам (продолжение)**

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
<b>Итоговая сумма активов сегментов</b>	<b>124 168 791</b>	<b>114 976 623</b>
Расчеты между сегментами	(210 892)	(125 260)
Внутригрупповые финансовые активы	(224 852)	(224 852)
Корректировка стоимости основных средств	(9 275 359)	(9 740 592)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 722 263)	(123 096)
Признание активов в форме права пользования	2 623 476	1 634 113
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	684 369	581 876
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 144 502)	(1 435 830)
Списание расходов будущих периодов	(62 991)	(41 598)
Прочие корректировки	33 686	(37 763)
Нераспределенные показатели	4 366 141	3 943 171
<b>Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>118 235 604</b>	<b>109 406 792</b>

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
<b>Итоговая сумма обязательств сегментов</b>	<b>47 288 135</b>	<b>43 931 934</b>
Расчеты между сегментами	(210 892)	(125 260)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(4 401 090)	(2 006 829)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 172 101	2 110 093
Признание обязательств по аренде	2 704 003	1 671 599
Дисконтирование	(22 158)	(1 025)
Прочие корректировки	(8 105)	(27 830)
Нераспределенные показатели	9 325 728	8 906 415
<b>Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>56 847 722</b>	<b>54 459 097</b>

**(в) Существенный покупатель**

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года у Группы было три контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы: ПАО «ТНС энерго НН», ПАО «Калужская сбытовая компания», АО «ЭнергосбыТ Плюс». Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов «Нижевэнерго», «Кировэнерго», «Калугаэнерго», «Удмуртэнерго». Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Нижевэнерго» – ПАО «ТНС энерго НН» за 2020 год, составила 18 141 255 тыс. руб. или 18,8% от суммарной выручки Группы (в 2019 году 18 476 722 тыс. руб., или 19,14%).

Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Ивэнерго», «Кировэнерго» и «Удмуртэнерго» – АО «ЭнергосбыТ Плюс» за 2020 год составила 12 191 812 тыс. руб. или 12,6% от суммарной выручки Группы (за 2019 год: 11 168 436 тыс. руб. или 11,6%).

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)**

**(в) Существенный покупатель (продолжение)**

Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Калугаэнерго» – ПАО «Калужская сбытовая компания» за 2020 год, составила 9 618 573 тыс. руб. или 9,9% от суммарной выручки Группы (за 2019 год от потребителя «Тулэнерго» – АО «ТНС энерго Тула» 9 602 240 тыс. руб., или 10,9%).

**Примечание 7. Выручка**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Передача электроэнергии	93 228 824	94 328 974
Технологическое присоединение к электросетям	2 312 556	1 062 413
Прочая выручка	1 156 396	1 063 905
Итого выручка по договорам с покупателями	<b>96 697 776</b>	<b>96 455 292</b>
Выручка по договорам аренды	42 076	78 735
	<b>96 739 852</b>	<b>96 534 027</b>

В состав прочей выручки входит в основном выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания, переустройства электросетевых объектов в интересах клиентов, от сопровождения технологического присоединения.

**Примечание 8. Прочие доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 428 598	1 176 510
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	57 344	14 742
Страховое возмещение, нетто	55 342	114 725
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	47 303	35 253
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	22 502	32 089
Списание кредиторской задолженности	30 293	88 882
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	—	109 264
Прочие доходы	12 034	8 599
	<b>1 653 416</b>	<b>1 580 064</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в составе доходов в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам отражены проценты за пользование денежными средствами в соответствии с заключенными соглашениями о реструктуризации в размере 126 952 тыс. руб. За 2020 год данные доходы отсутствуют.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 9. Прочие расходы**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	72 592	478 854
Прочие расходы	—	687
	<b>72 592</b>	<b>479 541</b>

**Примечание 10. Операционные расходы**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 11)	18 257 347	17 824 679
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 14, 15, 16)	8 521 106	7 683 758
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации потерь	11 921 902	12 169 814
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	406 100	423 818
Прочие материальные расходы	2 796 867	2 823 004
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	34 879 812	34 995 519
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 467 656	1 519 383
Прочие работы и услуги производственного характера	1 846 144	250 221
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 754 686	1 702 979
Краткосрочная аренда	61 895	65 297
Страхование	138 390	142 080
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	277 210	239 027
Охрана	194 725	189 206
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	23 472	24 128
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	208 536	126 387
Расходы, связанные с содержанием имущества	237 682	197 946
Транспортные услуги	29 910	30 014
Прочие услуги	518 254	467 076
Оценочные обязательства (Примечание 31)	1 026 308	4 048 273
Расходы, признанные в связи с урегулированием задолженности по передаче электроэнергии, приобретению электроэнергии для компенсации потерь	693 027	763 419
Прочие расходы	1 298 692	1 584 388
	<b>86 559 721</b>	<b>87 270 416</b>

Группа признает расходы по энергосервисным контрактам в составе операционных расходов периода в составе статьи прочие работы и услуги производственного характера.

В рамках энергосервисного договора оказываются услуги, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов (в том числе снижения технологического расхода (потерь) электроэнергии при ее передаче в электрических сетях) путем выявления и снижения потерь в электрических сетях. Услуги энергосервисной компании оплачиваются за счет экономии затрат на компенсацию потерь электроэнергии.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 в составе прочих работ и услуг производственного характера отражены расходы по энергосервисным договорам в размере 1 331 536 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в размере 52 332 тыс. руб.).



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 11. Расходы на вознаграждения работникам**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Заработная плата	13 898 142	13 585 092
Взносы на социальное обеспечение	4 110 280	4 016 503
Расходы, относящиеся к программе с установленными выплатами	131 958	58 551
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	26 494	20 335
Прочее	90 473	144 198
	<b>18 257 347</b>	<b>17 824 679</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года сумма отчислений по программе с установленными взносами составила 34 441 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 48 677 тыс. руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

**Примечание 12. Финансовые доходы и расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
<b>Признанные в составе прибылей и убытков</b>		
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	80 388	245 301
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	38 752	628
Амортизация дисконта по финансовым активам	38 157	43 919
Прочие финансовые доходы	1 798	1 574
	<b>159 095</b>	<b>291 422</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 673 356)	(1 816 001)
Эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	(1 637 324)	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(121 042)	(162 450)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(173 625)	(152 962)
Прочие финансовые расходы	(8 789)	(87 395)
	<b>(3 614 136)</b>	<b>(2 218 808)</b>

**Примечание 13. Налог на прибыль**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Начисление текущего налога	(2 491 694)	(2 864 203)
Корректировка налога за прошлые периоды	161 808	36 597
<b>Итого</b>	<b>(2 329 886)</b>	<b>(2 827 606)</b>
Отложенный налог на прибыль (прим. 18)	526 181	761 988
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(1 803 705)</b>	<b>(2 065 618)</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 13. Налог на прибыль (продолжение)**

В 2020 году Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению в сумме 161 808 тыс. руб. в основном в связи с корректировкой выручки по передаче электроэнергии и расходов по покупке электроэнергии на компенсацию потерь по решениям суда (в 2019 году Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению 36 597 тыс. руб. в связи с корректировкой выручки по передаче электроэнергии в результате заключения мировых соглашений в судебном порядке).

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 412	(682)	2 730	5 902	(1 180)	4 722
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(5 741)	1 148	(4 593)	(1 518)	304	(1 214)
	<b>(2 329)</b>	<b>466</b>	<b>(1 863)</b>	<b>4 384</b>	<b>(876)</b>	<b>3 508</b>

В 2020 и 2019 годах ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

Прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>8 232 840</b>	—	<b>8 752 205</b>	—
<b>Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%</b>	<b>(1 646 568)</b>	<b>(20)</b>	<b>(1 750 441)</b>	<b>(20)</b>
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(318 945)	(4)	(351 774)	(4)
Корректировки за предшествующие годы	161 808	2	36 597	—
	<b>(1 803 705)</b>	<b>(22)</b>	<b>(2 065 618)</b>	<b>(24)</b>

**Примечание 14. Основные средства**

	<b>Земельные участки и здания</b>	<b>Сети линий электро- передачи</b>	<b>Оборудование для передачи электро- энергии</b>	<b>Прочие основные средства</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>8 553 834</b>	<b>64 648 905</b>	<b>37 774 109</b>	<b>17 615 481</b>	<b>5 409 567</b>	<b>134 001 896</b>
Реклассификация между группами	(6 613)	(2 528)	13 417	(4 276)	–	–
Поступления	693 964	1 091 695	705 537	1 586 645	9 081 815	<b>13 159 656</b>
Ввод в эксплуатацию	467 702	5 332 122	2 538 163	1 926 731	(10 264 718)	–
Выбытия	(16 301)	(52 019)	(73 241)	(225 527)	(530 079)	<b>(897 167)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>9 692 586</b>	<b>71 018 175</b>	<b>40 957 985</b>	<b>20 899 054</b>	<b>3 696 585</b>	<b>146 264 385</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>9 692 586</b>	<b>71 018 175</b>	<b>40 957 985</b>	<b>20 899 054</b>	<b>3 696 585</b>	<b>146 264 385</b>
Реклассификация между группами	15 044	(160 187)	141 611	3 532	–	–
Поступления	16 706	66 194	35 907	738 722	12 537 661	<b>13 395 190</b>
Ввод в эксплуатацию	1 121 232	4 462 609	2 841 403	3 073 552	(11 498 796)	–
Выбытия	(15 172)	(18 836)	(25 765)	(192 524)	(132 148)	<b>(384 445)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>10 830 396</b>	<b>75 367 955</b>	<b>43 951 141</b>	<b>24 522 336</b>	<b>4 603 302</b>	<b>159 275 130</b>

**Примечание 14. Основные средства (продолжение)**

	<b>Земельные участки и здания</b>	<b>Сети линий электро- передачи</b>	<b>Оборудование для передачи электро- энергии</b>	<b>Прочие основные средства</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>(3 497 623)</b>	<b>(30 304 665)</b>	<b>(17 712 174)</b>	<b>(11 180 162)</b>	<b>(8 835)</b>	<b>(62 703 459)</b>
Реклассификация между группами	2 753	2 046	(1 988)	(2 811)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(261)	(2 079)	(2 534)	(243)	5 117	–
Начисленная амортизация	(319 681)	(3 596 990)	(1 998 050)	(1 463 584)	–	<b>(7 378 305)</b>
Выбытия	8 160	40 190	23 991	217 158	–	<b>289 499</b>
(Обесценение) / восстановление обесценения	38 432	373 363	386 304	14 040	(6 566)	<b>805 573</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(3 768 220)</b>	<b>(33 488 135)</b>	<b>(19 304 451)</b>	<b>(12 415 602)</b>	<b>(10 284)</b>	<b>(68 986 692)</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(3 768 220)</b>	<b>(33 488 135)</b>	<b>(19 304 451)</b>	<b>(12 415 602)</b>	<b>(10 284)</b>	<b>(68 986 692)</b>
Реклассификация между группами	(8 860)	12 301	(979)	(2 462)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(36)	(832)	(4 206)	–	5 074	–
Начисленная амортизация	(339 602)	(3 991 065)	(2 150 632)	(1 756 710)	–	<b>(8 238 009)</b>
Выбытия	7 484	10 083	19 594	174 396	–	<b>211 557</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(4 109 234)</b>	<b>(37 457 648)</b>	<b>(21 440 674)</b>	<b>(14 000 378)</b>	<b>(5 210)</b>	<b>(77 013 144)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>5 924 366</b>	<b>37 530 040</b>	<b>21 653 534</b>	<b>8 483 452</b>	<b>3 686 301</b>	<b>77 277 693</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>6 721 162</b>	<b>37 910 307</b>	<b>22 510 467</b>	<b>10 521 958</b>	<b>4 598 092</b>	<b>82 261 986</b>

#### **Примечание 14. Основные средства (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 163 411 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 93 969 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 575 070 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: 361 186 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 66 171 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 100 677 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 6,6% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 7,8%).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 372 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 313 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

##### **(а) Обесценение основных средств**

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2020 года.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2020 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов. Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2021-2025 годов (для генерирующих единиц филиал «Владимирэнерго», филиал «Ивэнерго», филиал «Калугаэнерго», филиал «Кировэнерго», филиал «Нижновэнерго», филиал «Мариэнерго», филиал «Рязаньэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Удмуртэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2021 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода 2021-2025 годов являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 1 октября 2018 года.

**Примечание 14. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2021-2025 годы. Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью посленалоговой номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,03%.

Таблица 2. Динамика номинальной средневзвешенной стоимости капитала

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2019 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования номинальная рублевая WACC, %	9,03%	9,03%

Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составил 4,00% в соответствии со средним значением инфляции за 2026-2030 годы.

Таблица 3. Динамика долгосрочных темпов роста

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2019 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2020 года
Долгосрочный темп роста, %	4,0%	4,0%

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2020 года обесценение основных средств не выявлено. По результатам тестирования на 31 декабря 2019 года Группа восстановила ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 679 388 тыс. руб., которые относятся к основным средствам филиала «Ивэнерго» и ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 126 185 тыс. руб. которые относятся к основным средствам филиала «Удмуртэнерго».

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2020 года (для генерирующих единиц: филиал «Ивэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Нижевэнерго», филиал «Удмуртэнерго», филиал «Мариэнерго», филиал «Владимирэнерго», филиал «Калугаэнерго», филиал «Кировэнерго», филиал «Рязаньэнерго»), раскрыта ниже:

Таблица 4. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных на 31 декабря 2020 года

	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	5,42%	4,42%	3,60%	3,61%	3,65%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	47 449	48 089	48 327	48 579	48 773
Прогноз инфляции МЭР, %	3,78%	4,04%	3,96%	4,01%	4,00%
Уровень капитальных вложений	14 763 917	17 216 106	19 402 387	18 629 033	17 467 300

**Примечание 14. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2019 года (для генерирующих единиц: филиал «Ивэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Нижевэнерго», филиал «Удмуртэнерго»), раскрыта ниже:

*Таблица 5. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных на 31 декабря 2019 года*

	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	2,73%	2,50%	2,99%	2,94%	3,46%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	27 176	27 203	27 293	27 366	27 441
Прогноз инфляции МЭР, %	3,78%	4,04%	3,96%	4,01%	4,00%
Уровень капитальных вложений	7 666 971	8 050 564	9 016 962	9 098 265	9 050 015

*Таблица 6. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «МРСК Центра и Приволжья» (в среднем по всем филиалам)*

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	(18,79)	28,25
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	25,87	(26,41)
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	23,17	(15,49)
Изменение уровня операционных расходов на 5%	(39,87)	37,98
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	(3,51)	3,51
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	4,31	(4,31)

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Центра и Приволжья» на 31 декабря 2020 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10%:
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 336 506 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 1 413 041 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 1 434 502 тыс. руб.;
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Мариэнерго» в размере 611 240 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 110 231 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 273 569 тыс. руб.;
- сокращение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%:
  - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 215 966 тыс. руб.

**Примечание 14. Основные средства (продолжение)**

**(а) Обесценение основных средств (продолжение)**

Неопределенность состояния экономики и финансовых рынков Российской Федерации в период распространения пандемии COVID-19, а также существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро увеличивает степень неопределенности данных, использованных при проведении теста.

**Примечание 15. Нематериальные активы**

	Програм- мное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии	НИОКР	Прочие немате- риальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2019 года	926 776	421 890	91 090	66 145	1 505 901
Реклассификация	20 092	—	(26 306)	6 214	—
Поступления	87 231	71 066	59 836	50	218 183
Выбытия	—	—	(18 314)	—	(18 314)
На 31 декабря 2019 года	1 034 099	492 956	106 306	72 409	1 705 770
На 1 января 2020 года	1 034 099	492 956	106 306	72 409	1 705 770
Реклассификация	22 487	12 343	(34 830)	—	—
Поступления	50 526	27 254	61 239	—	139 019
Выбытия	—	—	(4 505)	—	(4 505)
На 31 декабря 2020 года	1 107 112	532 553	128 210	72 409	1 840 284
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2019 года	(493 021)	(59 072)	(7 644)	(29 123)	(588 860)
Начисленная амортизация	(121 457)	(56 320)	—	(6 618)	(184 395)
На 31 декабря 2019 года	(614 478)	(115 392)	(7 644)	(35 741)	(773 255)
На 1 января 2020 года	(614 478)	(115 392)	(7 644)	(35 741)	(773 255)
Реклассификация	2 384	(2 384)	—	—	—
Начисленная амортизация	(83 676)	(60 851)	—	(7 051)	(151 578)
На 31 декабря 2020 года	(695 770)	(178 627)	(7 644)	(42 792)	(924 833)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2019 года	419 621	377 564	98 662	36 668	932 515
На 31 декабря 2020 года	411 342	353 926	120 566	29 617	915 451

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 151 578 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 184 395 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 939 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 711 тыс. руб.).

Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 6,6% в 2020 году (7,75% в 2019 году). Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования, признанная в составе операционных расходов за 2020 год, составила 4 505 тыс. руб. (за 2019 затраты на исследования составили 6 010 тыс. руб.).



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 16. Активы в форме права пользования**

	<b>Земля и здания</b>	<b>Сети линий электро- передачи</b>	<b>Оборудова- ние для передачи электро- энергии</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>927 508</b>	<b>721 229</b>	<b>5 584</b>	<b>1 142</b>	<b>1 655 463</b>
Поступления	75 676	14 168	27 965	897	<b>118 706</b>
Изменение условий по договорам аренды	1 767	149	(1 152)	–	<b>764</b>
Выбытие или прекращение договоров аренды	(26 334)	(113)	–	–	<b>(26 447)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>978 617</b>	<b>735 433</b>	<b>32 397</b>	<b>2 039</b>	<b>1 748 486</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>978 617</b>	<b>735 433</b>	<b>32 397</b>	<b>2 039</b>	<b>1 748 486</b>
Поступления	50 897	47 202	1 014 525	3 510	<b>1 116 134</b>
Изменение условий по договорам аренды	1 981	(256)	–	(162)	<b>1 563</b>
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 250)	(1 909)	–	(339)	<b>(6 498)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 027 245</b>	<b>780 470</b>	<b>1 046 922</b>	<b>5 048</b>	<b>2 859 685</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(39 200)	(75 264)	(5 867)	(727)	<b>(121 058)</b>
Изменение условий по договорам аренды	2 594	23	21	–	<b>2 638</b>
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 000	47	–	–	<b>4 047</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(32 606)</b>	<b>(75 194)</b>	<b>(5 846)</b>	<b>(727)</b>	<b>(114 373)</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(32 606)</b>	<b>(75 194)</b>	<b>(5 846)</b>	<b>(727)</b>	<b>(114 373)</b>
Начисленная амортизация	(37 898)	(81 302)	(10 952)	(1 367)	<b>(131 519)</b>
Изменение условий по договорам аренды	7 312	399	–	193	<b>7 904</b>
Выбытие или прекращение договоров аренды	996	656	–	127	<b>1 779</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(62 196)</b>	<b>(155 441)</b>	<b>(16 798)</b>	<b>(1 774)</b>	<b>(236 209)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>946 011</b>	<b>660 239</b>	<b>26 551</b>	<b>1 312</b>	<b>1 634 113</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>965 049</b>	<b>625 029</b>	<b>1 030 124</b>	<b>3 274</b>	<b>2 623 476</b>

Поступление активов в форме права пользования с правом последующего выкупа за 2020 год составило 1 000 463 тыс. руб. (за 2019 год – отсутствуют).

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2020 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 17. Прочие финансовые активы**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	33 755	30 313
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	<u>1 772</u>	<u>1 802</u>
	<b><u>35 527</u></b>	<b><u>32 115</u></b>

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2020 и 2019 года, включены в основном акции, оценка справедливой стоимости которых производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня) на конец каждого отчетного периода.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, увеличение (уменьшение) справедливой стоимости в общей сумме 3 412 тыс. руб. до налога на прибыль отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 5 902 тыс. руб.). Инвестиции в некотируемые долевые инструменты состоят из доли участия 1,38% в АО «Стенд» и оцениваются по первоначальной стоимости (3 уровень иерархии).

**Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства**

**(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	<b>Активы</b>		<b>Обязательства</b>		<b>Нетто</b>	
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Основные средства	1 256	1 383	(4 921 713)	(4 819 118)	(4 920 457)	(4 817 735)
Нематериальные активы	6 050	5 957	—	—	6 050	5 957
Активы в форме права пользования	—	—	(464 838)	(326 823)	(464 838)	(326 823)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	(5 411)	(4 729)	(5 411)	(4 729)
Запасы	—	36	(50)	(8)	(50)	28
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 076 419	466 437	—	—	1 076 419	466 437
Кредиты и займы	—	—	(4 432)	(2 289)	(4 432)	(2 289)
Обязательства по аренде	540 325	334 001	—	—	540 325	334 001
Оценочные обязательства	909 128	975 263	—	—	909 128	975 263
Обязательства по вознаграждениям работникам	223 082	238 466	—	—	223 082	238 466
Торговая и прочая кредиторская задолженность	264 202	217 087	—	—	264 202	217 087
Прочее	<u>10 097</u>	<u>4 569</u>	<u>(71 704)</u>	<u>(54 468)</u>	<u>(61 607)</u>	<u>(49 899)</u>
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b><u>3 030 559</u></b>	<b><u>2 243 199</u></b>	<b><u>(5 468 148)</u></b>	<b><u>(5 207 435)</u></b>	<b><u>(2 437 589)</u></b>	<b><u>(2 964 236)</u></b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**

**(ii) Движение временных разниц в течение года**

	<b>1 января 2020 года</b>	<b>Признаны в составе прибыли или убытка</b>	<b>Признаны в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Основные средства	(4 817 735)	(102 722)	–	(4 920 457)
Нематериальные активы	5 957	93	–	6 050
Активы в форме права пользования	(326 823)	(138 015)	–	(464 838)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	(4 729)	–	(682)	(5 411)
Запасы	28	(78)	–	(50)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	466 437	609 982	–	1 076 419
Кредиты и займы	(2 289)	(2 143)	–	(4 432)
Обязательства по аренде	334 001	206 324	–	540 325
Оценочные обязательства	975 263	(66 135)	–	909 128
Обязательства по вознаграждениям работникам	238 466	(16 532)	1 148	223 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность	217 087	47 115	–	264 202
Прочее	(49 899)	(11 708)	–	(61 607)
	<b>(2 964 236)</b>	<b>526 181</b>	<b>466</b>	<b>(2 437 589)</b>

	<b>1 января 2019 года</b>	<b>Признаны в составе прибыли или убытка</b>	<b>Признаны в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Основные средства	(4 405 009)	(412 726)	–	(4 817 735)
Нематериальные активы	5 321	636	–	5 957
Активы в форме права пользования	–	(326 823)	–	(326 823)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	(2 882)	(667)	(1 180)	(4 729)
Запасы	(40 924)	40 952	–	28
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 516	448 921	–	466 437
Кредиты и займы	–	(2 289)	–	(2 289)
Обязательства по аренде	–	334 001	–	334 001
Оценочные обязательства	262 955	712 308	–	975 263
Обязательства по вознаграждениям работникам	248 613	(10 451)	304	238 466
Торговая и прочая кредиторская задолженность	173 716	43 371	–	217 087
Прочее	14 067	(63 966)	–	(49 899)
	<b>(3 726 627)</b>	<b>763 267</b>	<b>(876)</b>	<b>(2 964 236)</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 19. Запасы**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Сырье и материалы	883 888	997 331
Резерв под обесценение сырья и материалов	—	(478)
Прочие запасы	978 828	809 148
	<b>1 862 716</b>	<b>1 806 001</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 2 796 867 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года – 2 823 004 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

**Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	11 177 436	431 104
Прочая дебиторская задолженность	33 395	32 742
	<b>11 210 831</b>	<b>463 846</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	19 619 166	27 730 658
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(5 328 990)	(5 663 462)
Прочая дебиторская задолженность	2 112 276	2 174 131
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(883 627)	(899 267)
	<b>15 518 825</b>	<b>23 342 060</b>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 12 765 351 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 478 525 тыс. руб.). Погашение дебиторской задолженности будет производиться в соответствии с Соглашением о реструктуризации задолженности с АО «Волга» – 319 022 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 393 587 тыс. руб.) в период до 31 декабря 2026 года, а также задолженности ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» в размере 10 751 093 тыс. руб. в период до 31 декабря 2024 года. При первоначальном признании долгосрочной задолженности (переводе из краткосрочной задолженности в долгосрочную) Группа применила ставку дисконтирования в диапазоне 5,88%-9,22% годовых.

В составе прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года отражена дебиторская задолженность АО «Санаторий» Энергетик», образовавшаяся в результате заключения договора уступки права требования задолженности по оплате услуг передачи энергии АО «ТНС энерго Тула» в сумме 903 000 тыс. руб.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 32.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по ожидаемым кредитным убыткам, а суммы не признанной Группой задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств. При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по выручке. На 31 декабря 2020 года Общество имеет разногласия с контрагентами по услугам передачи электроэнергии в сумме 6 559 310 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года в сумме 6 175 799 тыс. руб.). На разногласия по полезному отпуску на 31 декабря 2020 г. созданы резервы в сумме 1 225 789 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 1 469 533 тыс. руб.).

**Примечание 21. Авансы выданные и прочие активы**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Внеоборотные</b>		
Авансы выданные	1 113	1 121
	<b>1 113</b>	<b>1 121</b>
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные	226 747	263 695
Резерв под обесценение авансов выданных	(235)	(267)
НДС к возмещению	53 620	6 405
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	718 643	692 443
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	121 802	111 883
	<b>1 120 577</b>	<b>1 074 159</b>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

**Примечание 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 753 483	2 052 362
Эквиваленты денежных средств	10 000	5 000
Денежные средства в пути	–	22
	<b>1 763 483</b>	<b>2 057 384</b>

	<b>Рейтинг</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
ПАО «Сбербанк России»*	Baa3	Moody's	63 011	24 742
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	617 980	1 206 959
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	885 009	815 926
АО «Россельхозбанк»*	Ba1	Moody's	2	4 511
АО «Промсвязьбанк»*	BB	Standard & Poor's	165 927	–
Прочие банки*			21 256	–
Денежные средства в кассе	–	–	298	224
			<b>1 753 483</b>	<b>2 052 362</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)**

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

	<b>Процентная ставка</b>	<b>Рейтинг</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
ПАО «Сбербанк России»*	3,7%	Baa3	Moody's	–	3 000
АО «Россельхозбанк»*	7,04%	Ba1	Moody's	–	2 000
АО «Газпромбанк»*	2,26%	Ba1	Moody's	10 000	–
				<b>10 000</b>	<b>5 000</b>

\* Банки, связанные с государством.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

**Примечание 23. Капитал**

**(а) Уставный капитал**

	<b>Обыкновенные акции</b>	
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043

**(б) Обыкновенные акции**

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

**(в) Дивиденды**

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «МРСК Центра и Приволжья», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Годовое Общее собрание акционеров 14 июня 2019 года приняло решение объявить о выплате дивидендов в размере 4 591 985 тыс. руб. за 2018 год. Размер дивидендов на акцию: 0,040746 руб.

Внеочередное Общее собрание акционеров 31 декабря 2019 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям по результатам 9 месяцев 2019 года в размере 0,0163239 руб. на одну обыкновенную акцию. Общий размер начисленных дивидендов составил 1 839 668 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания выплатила дивиденды в размере 1 823 191 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в размере 4 559 936 тыс. руб.).

В 2020 году компания восстановила сумму не востребовавшихся дивидендов в размере 12 915 тыс. руб. (в 2019 году – 9 345 тыс. руб.).

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 24. Прибыль на акцию**

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 года, приведен ниже.

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	6 429 135	6 686 587
<b>Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>0,0570</b>	<b>0,0593</b>

**Примечание 25. Заемные средства**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	13 211 557	21 465 629
Необеспеченные облигационные займы	13 039 432	5 014 834
Обязательства по аренде	2 704 003	1 671 599
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(260 960)	(73 931)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(7 675 587)	(8 994 968)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(61 590)	(26 277)
	<b>20 956 855</b>	<b>19 056 886</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	7 675 587	8 994 968
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	260 960	73 931
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	61 590	26 277
	<b>7 998 137</b>	<b>9 095 176</b>
	<b>28 954 992</b>	<b>28 152 062</b>
<b>В том числе:</b>		
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	61 590	26 277

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

**Примечание 25. Заемные средства (продолжение)**

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Необеспеченные кредиты и займы*</b>					
Необеспеченные кредиты и займы*	2021 год – 2023 год	КС ЦБ РФ + 1,5%-6%	7,40%-7,55%	13 211 557	21 465 629
				<b>13 211 557</b>	<b>21 465 629</b>
<b>Необеспеченные облигационные займы</b>					
Необеспеченные облигационные займы	2022 год – 2023 год	5,65%-6,85%	6,85%	13 039 432	5 014 834
				<b>13 039 432</b>	<b>5 014 834</b>
Обязательства по аренде	2022 год – 2103 год	5,53%-9,92%	6,82%-9,92%	2 704 003	1 671 599
<b>Итого обязательства</b>				<b>28 954 992</b>	<b>28 152 062</b>

\* Займы, полученные от компаний под контролем государства.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 25. Заемные средства (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа привлекла следующие кредиты и займы:

	<b>Эффективные процентные ставки</b>	<b>Сроки погашения</b>	<b>Номинальная стоимость</b>
<b>Необеспеченные кредиты</b>			
Необеспеченные кредиты*	6,95%	2020	1 465 800
Необеспеченные кредиты*	КС ЦБ РФ** + 1,5% - КС ЦБ РФ + 2,8%	2020-2022	5 708 655
Необеспеченные кредиты*	7,20%-8,25%	2020	6 200 119
Необеспеченные кредиты*	КС ЦБ РФ + 1,75%-7,50%	2021	221 512
Необеспеченные кредиты	9%	2020	83 350
Необеспеченные кредиты*	6%	2023	70 605
			<b>13 750 041</b>
<b>Необеспеченные облигационные займы</b>			
Необеспеченные облигационные займы	5,65%	2023	8 000 000
			<b>8 000 000</b>
<b>Итого обязательства</b>			<b>21 750 041</b>

\* Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

\*\* Ключевая ставка Центрального банка РФ.

В 2020 году Группой был выпущен облигационный заем в размере 8 000 000 облигаций номинальной стоимостью 8 000 000 тыс. руб. Облигации были проданы по цене номинала. Срок обращения облигаций – три года. По облигациям установлен купонный доход в размере 5,65% годовых, который выплачивается через каждые 182 дня. Данный купонный доход определен на шесть купонных периодов. Место размещения – ПАО «Московская биржа». При первоначальном признании облигации были признаны по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

В 2019 году Группой был выпущен облигационный заем в размере 5 000 000 облигаций номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. руб. Облигации были проданы по цене номинала. Срок обращения облигаций – десять лет. По облигационному займу предусмотрено 20 купонных периодов со сроком – 182 дня. Ставка купона с первого по шестой купонный период установлена в размере 6,85% годовых. Предусмотрена оферта на приобретение облигаций по требованию их владельцев 2 декабря 2022. Место размещения - ПАО «Московская биржа». При первоначальном признании облигации были признаны по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

За год, закончившийся на 31 декабря 2020 года, Группа погасила следующие кредиты и займы:

	<b>Сумма погашения</b>
Кредиты, полученные от организаций, связанных с государством	21 920 763
Прочие кредиты и займы	83 350
	<b>22 004 113</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 54 388 443 тыс. руб. со сроком действия до 2021-2025 гг. (35 634 371 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года).

**Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>17 459 218</b>	<b>8 994 968</b>	<b>26 277</b>	<b>1 671 599</b>	<b>1 927 216</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	19 790 774	1 959 267	—	—	—
Погашение заемных средств	(10 101 437)	(11 902 676)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(89 254)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(1 705 153)	(173 623)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(1 831 211)
<b>Итого</b>	<b>9 689 337</b>	<b>(9 943 409)</b>	<b>(1 705 153)</b>	<b>(262 877)</b>	<b>(1 831 211)</b>
<b>Неденежные изменения</b>					
Переклассификация	(8 624 028)	8 624 028	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	67 110	—	—
Процентные расходы	—	—	1 673 356	173 623	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	1 116 134	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	—
Прочие изменения, нетто	(10 715)	—	—	5 524	(12 915)
<b>Итого</b>	<b>(8 634 743)</b>	<b>8 624 028</b>	<b>1 740 466</b>	<b>1 295 281</b>	<b>(12 915)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>18 513 812</b>	<b>7 675 587</b>	<b>61 590</b>	<b>2 704 003</b>	<b>83 090</b>

**Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)**

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>16 683 530</b>	<b>7 667 159</b>	—	<b>1 644 702</b>	<b>64 845</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	17 583 161	974 668	—	—	—
Погашение заемных средств	(5 589 350)	(10 853 539)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(70 944)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(1 891 112)	(152 725)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(4 559 936)
<b>Итого</b>	<b>11 993 811</b>	<b>(9 878 871)</b>	<b>(1 891 112)</b>	<b>(223 669)</b>	<b>(4 559 936)</b>
<b>Неденежные изменения</b>					
Переклассификация	(11 206 680)	11 206 680	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	101 388	—	—
Процентные расходы	—	—	1 816 001	152 962	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	118 706	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	6 431 653
Прочие изменения, нетто	(11 443)	—	—	(21 102)	(9 346)
<b>Итого</b>	<b>(11 218 123)</b>	<b>11 206 680</b>	<b>1 917 389</b>	<b>250 566</b>	<b>6 422 307</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>17 459 218</b>	<b>8 994 968</b>	<b>26 277</b>	<b>1 671 599</b>	<b>1 927 216</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 27. Вознаграждения работникам**

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 958 384	1 906 007
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	213 717	204 086
<b>Итого, чистая стоимость обязательств</b>	<b>2 172 101</b>	<b>2 110 093</b>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
<b>Стоимость активов на 1 января</b>	<b>581 876</b>	<b>507 314</b>
Доход на активы плана	38 752	628
Взносы работодателя	221 195	217 037
Прочее движение по счетам	(7 795)	682
Выплата вознаграждений	(149 659)	(143 785)
<b>Стоимость активов на 31 декабря</b>	<b>684 369</b>	<b>581 876</b>

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами АО «НПФ Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД– пенсионные накопления». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 27. Вознаграждения работникам (продолжение)**

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>		<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>	
	<b>Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности</b>	<b>Прочие долгосрочные вознаграж- дения</b>	<b>Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности</b>	<b>Прочие долгосрочные вознаграж- дения</b>
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января</b>	<b>1 906 007</b>	<b>204 086</b>	<b>1 850 564</b>	<b>180 649</b>
Стоимость текущих услуг	97 517	17 297	53 843	4 708
Стоимость прошлых услуг и секвестры	—	—	—	—
Процентный расход по обязательствам	109 946	11 096	148 120	14 330
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	—	—	—	—
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	40 722	2 734	359 062	26 807
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(34 981)	6 463	(357 544)	(6 472)
Взносы в план	(160 827)	(27 959)	(148 038)	(15 936)
<b>Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>1 958 384</b>	<b>213 717</b>	<b>1 906 007</b>	<b>204 086</b>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
Стоимость услуг работников	114 814	58 551
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	9 197	20 335
Процентные расходы	121 042	162 450
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>245 053</b>	<b>241 336</b>

Прибыль/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, за период:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
(Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	—	—
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	40 722	359 062
Прибыль от корректировки на основе опыта	(34 981)	(357 544)
<b>Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>5 741</b>	<b>1 518</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 27. Вознаграждения работникам (продолжение)**

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>
<b>Переоценка на 1 января</b>	<b>1 683 041</b>	<b>1 681 523</b>
Изменение переоценки	5 741	1 518
<b>Переоценка на 31 декабря</b>	<b>1 688 782</b>	<b>1 683 041</b>

Основные актуарные допущения:

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Финансовые допущения</b>		
Ставка дисконтирования	6,1%	6,3%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,0%
Ставка инфляции	4,0%	4,5%

**Демографические допущения**

Ожидаемый возраст выхода на пенсию

• Мужчины	65	65
• Женщины	60	58
Средний уровень текучести кадров	4,3%	4,3%

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

	<b>Изменения в допущениях</b>	<b>Влияние на обязательства</b>
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Изменение на -4,9%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Изменение на 4,9%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Изменение на 0,6%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Изменение на -1,5%
Уровень смертности	Рост на 10%	Изменение на -0,8%

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(2 172 101)	(2 110 093)
Стоимость активов	684 369	581 876
<b>Дефицит плана</b>	<b>(1 487 732)</b>	<b>(1 528 217)</b>

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2021 год составляет 349 694 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 334 710 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 14 984 тыс. руб.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Прочая кредиторская задолженность	9 820	14 055
	<b>9 820</b>	<b>14 055</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	9 280 031	6 145 785
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 133 966	1 013 213
Задолженность перед персоналом	442 678	438 196
Дивиденды к уплате	83 090	1 927 216
	<b>10 939 765</b>	<b>9 524 410</b>

В составе краткосрочной торговой задолженности на 31 декабря 2020 года включена задолженность перед ООО "ВТБ Факторинг" в размере 240 962 тыс. руб. (на 31.12.2019 данная задолженность отсутствует).

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

**Примечание 29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
НДС	1 380 813	1 168 454
Налог на имущество	418 502	403 930
Взносы на социальное обеспечение	574 094	586 285
Прочие налоги к уплате	143 052	144 168
	<b>2 516 461</b>	<b>2 302 837</b>

**Примечание 30. Авансы полученные**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	712 931	1 968 668
Прочие авансы покупателей	712 643	—
	<b>1 425 574</b>	<b>1 968 668</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 053 143	2 009 261
Прочие авансы покупателей	918 337	253 272
	<b>2 971 480</b>	<b>2 262 533</b>

Авансы покупателей (обязательства по договорам) по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов включают НДС.

### Примечание 31. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>4 876 315</b>	<b>1 280 995</b>
Начисление за период	1 081 055	4 204 407
Восстановление (уменьшение) за период	(54 747)	(156 133)
Использование оценочных обязательств	(905 434)	(452 954)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>4 997 189</b>	<b>4 876 315</b>

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

По мнению руководства, судебные иски по разногласиям с контрагентами в общей сумме: 4 662 881 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года – 4 421 355 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому было сформировано оценочное обязательство на сумму этих исков. Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года. Резерв по прочим обязательствам на 31 декабря 2020 года составляет 334 308 тыс. руб., и включает сумму вознаграждения по договору ЕИО с ПАО «МРСК Центра» в части переменной составляющей (31 декабря 2019 года: 434 915 тыс. руб. ).

### Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

#### а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

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



**Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**а) Кредитный риск (продолжение)**

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую, долгосрочную и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

**(i) Уровень кредитного риска**

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35 527	32 115
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	26 729 656	23 342 060
Денежные средства и их эквиваленты	1 763 483	2 057 384
	<b>28 528 666</b>	<b>25 431 559</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**а) Кредитный риск (продолжение)**

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	750 236	(750 228)	976 579	(917 234)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	29 117 199	(4 184 250)	26 234 972	(4 650 180)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	193 212	(72 177)	201 072	(76 524)
Прочие покупатели	735 955	(322 335)	749 139	(19 524)
	<b>30 796 602</b>	<b>(5 328 990)</b>	<b>28 161 762</b>	<b>(5 663 462)</b>

**(iii) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 24 876 907 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 20 126 932 тыс. руб.).

*Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности*

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Непросроченная задолженность	7 357 173	(10 508)	9 761 189	(4 151)
Просроченная менее чем на 3 месяца	6 621 537	(91 708)	7 162 064	(57 234)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	3 214 260	(110 270)	2 563 380	(91 472)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	5 199 796	(136 907)	1 739 130	(393 743)
Просроченная на срок более года	4 336 890	(5 863 224)	9 142 873	(6 016 129)
	<b>26 729 656</b>	<b>(6 212 617)</b>	<b>30 368 636</b>	<b>(6 562 729)</b>

С учетом проводимых в 2020 году по настоящее время, в том числе при участии материнской компании, мероприятий по снижению сумм просроченной задолженности контрагентов и взысканию причитающейся ей оплаты за оказанные услуги по передаче, Группа оценивает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

**Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**а) Кредитный риск (продолжение)**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и по состоянию на эту дату
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>6 562 729</b>	<b>6 180 168</b>
Увеличение резерва за период	798 585	1 656 212
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(423 186)	(107 555)
Восстановление сумм резерва за период	(725 511)	(1 166 096)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>6 212 617</b>	<b>6 562 729</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

**(б) Риск ликвидности**

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

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 54 388 443 тыс. руб. (35 634 371 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

В 2020 году по договору финансирования (по агентской схеме) с ООО «ГПБ-факторинг» объем выплат Группы составил 35 205 тыс. руб. В рамках Генерального соглашения об открытии возобновляемого лимита на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов с ПАО «Сбербанк» и Договора финансирования (по агентской схеме) с ООО «ГПБ-факторинг» Группа имеет возможность получить отсрочку по оплате своих обязательства перед контрагентами.

**Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(б) Риск ликвидности (продолжение)**

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Денежные потоки по договору</b>	<b>До 1 года</b>	<b>От 1 до 2 лет</b>	<b>От 2 до 3 лет</b>	<b>От 3 до 4 лет</b>	<b>От 4 до 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	13 211 557	14 313 318	8 454 617	5 783 860	74 841	—	—	—
Облигационные займы	13 039 432	15 360 079	796 730	796 730	13 766 619	—	—	—
Обязательства по аренде	2 704 003	5 484 846	490 085	470 233	464 713	439 681	394 219	3 225 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 949 585	10 949 585	10 939 765	4 777	3 357	1 686	—	—
	<b>39 904 577</b>	<b>46 107 828</b>	<b>20 681 197</b>	<b>7 055 600</b>	<b>14 309 530</b>	<b>441 367</b>	<b>394 219</b>	<b>3 225 915</b>
<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Денежные потоки по договору</b>	<b>До 1 года</b>	<b>От 1 до 2 лет</b>	<b>От 2 до 3 лет</b>	<b>От 3 до 4 лет</b>	<b>От 4 до 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	21 465 629	23 456 179	10 302 511	12 928 791	224 877	—	—	—
Облигационные займы	5 014 834	6 000 288	342 500	342 500	5 315 288	—	—	—
Обязательства по аренде	1 671 599	4 230 202	221 299	217 582	212 690	211 402	202 109	3 165 120
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 538 465	9 538 465	9 525 614	3 946	4 786	2 511	1 608	—
	<b>37 690 527</b>	<b>43 225 134</b>	<b>20 391 924</b>	<b>13 492 819</b>	<b>5 757 641</b>	<b>213 913</b>	<b>203 717</b>	<b>3 165 120</b>

**Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(в) Рыночный риск**

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на услуги и электроэнергию на рынке и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

**(i) Валютный риск**

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Группы выражены в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

**(ii) Процентный риск**

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

*Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками*

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

*Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента*

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 13 140 952 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: отсутствуют).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2020 год на 57 619 тыс. руб. Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

**(iii) Прочий ценовой риск**

Риск изменения цены долевого инструмента возникает в отношении долевого ценного бумага, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов (котировок на открытом рынке). Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 35 527 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 32 115 тыс. руб.).

**Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(г) Справедливая и балансовая стоимость**

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости приблизительно равна их балансовой стоимости. Балансовая стоимость кредиторской и дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером такой задолженности. Финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости, относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости, справедливая стоимость которых на отчетную дату определяется с использованием наблюдаемых на рынке процентных ставок методом дисконтированных денежных потоков.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (уровень 1 иерархии справедливой стоимости, за исключением инвестиций в доли участия 1,38% в АО «Стенд» - 3 уровень иерархии) на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>32 115</b>
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	3 412
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>35 527</b>

**(д) Управление капиталом**

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

**Примечание 33. Договорные обязательства капитального характера**

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств Группы составляет 8 354 241 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (8 841 136 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не наступил, составляют 1 707 050 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года.

#### **Примечание 34. Условные обязательства**

##### **(а) Страхование**

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

##### **(б) Условные налоговые обязательства**

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

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

**(в) Судебные разбирательства**

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии на протяжении нескольких отчетных периодов реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности. В отношении судебных исков по взысканию долга и неосновательного обогащения на 31 декабря 2020 г. в сумме 2 047 845 тыс. руб. руководство Группы оценивает вероятность оттока средств по ним как ниже среднего (31 декабря 2019 года в сумме 2 019 094 тыс. руб.).

**(г) Окружающая среда**

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

**Примечание 35. Операции со связанными сторонами**

**(а) Отношения контроля**

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

**(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями**

Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями включают операции с ПАО «Россети» и его дочерними компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Выручка, прочие доходы, финансовые доходы</b>		
<b>Материнская компания</b>	<b>2 431</b>	<b>2 298</b>
Прочая выручка	2 247	2 247
Дивиденды к получению	184	51
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>	<b>182 433</b>	<b>161 015</b>
Технологическое присоединение	120	132
Выручка от сдачи имущества в аренду	4 721	4 051
Прочая выручка	67 392	156 495
Прочие доходы	110 000	—
Дивиденды к получению	200	337
	<b>184 864</b>	<b>163 313</b>



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями (продолжение)**

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Операционные расходы, финансовые расходы</b>		
<b>Материнская компания</b>	<b>281 799</b>	<b>3 523 332</b>
Дивиденды	—	3 241 533
Управленческие услуги	229 667	229 667
Прочие работы и услуги производственного характера	39 319	39 319
Прочие расходы	12 813	12 813
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>	<b>14 744 967</b>	<b>13 022 458</b>
Услуги по передаче электроэнергии	13 661 936	12 611 729
Услуги по технологическому присоединению к сетям	3 260	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	—	1 146
Краткосрочная аренда	27 025	1 105
Прочие работы и услуги производственного характера	102 549	242
Оценочные обязательства	400 923	154 503
Прочие услуги	212 425	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	299 289	—
Прочие расходы	37 560	253 505
Дивиденды	—	228
	<b>15 026 766</b>	<b>16 545 790</b>
<b>Балансовая стоимость</b>		
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>	<b>675 059</b>	<b>1 411 331</b>
Авансы выданные	12 801	34 815
Торговая и прочая дебиторская задолженность	961 547	1 376 516
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(299 289)	—
<b>Материнская компания</b>	<b>44 578</b>	<b>972 234</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44 578	45 047
Дивиденды	—	927 187
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>	<b>1 680 339</b>	<b>1 473 913</b>
Авансы полученные	63 737	17 755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 041 131	1 001 198
Оценочные обязательства	575 471	454 960
	<b>1 724 917</b>	<b>2 446 147</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствовала. В соответствии с договором о передаче ПАО «МРСК Центра» полномочий единоличного исполнительного органа в 2020 году вознаграждение составило 233 306 тыс. руб. (в 2019 году – 133 546 тыс. руб.).

За 2020 год предприятиями под контролем материнской компании были выполнены работы по созданию активов, которые были приняты на учет в качестве внеоборотных активов, на сумму 700 615 тыс. руб. (за 2019 год на сумму 631 596 тыс. руб.). Кредиторская задолженность по таким операциям отражена в таблице выше.

**(в) Операции с ключевым управленческим персоналом**

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров, Правления ПАО «МРСК Центра и Приволжья», генеральные директора дочерних обществ и другие ключевые управляющие сотрудники.

**Примечание 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**(в) Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий. Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	118 665	110 973
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	498	12 496
	<b>119 163</b>	<b>123 469</b>

На 31 декабря 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 5 816 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года в сумме 5 318 тыс. руб.).

**(г) Операции с компаниями, связанными с государством**

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам, рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 16% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: 10%), включая 16% выручки от передачи электроэнергии (2019 год: 10%).

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, связанных с государством, не включая ПАО «ФСК ЕЭС», составляют 14% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: 24%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 66% от общей суммы начисленных процентов (за 2019 год: 99%). По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 878 176 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 241 212 тыс. руб.).

В 2020 году по договору финансирования (по агентской схеме) с ООО «ГПБ-факторинг» объем выплат Группы составил 35 205 тыс. руб. (в 2019 году – отсутствовали).

В рамках Генерального соглашения об открытии возобновляемого лимита на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов с ПАО Сбербанк и Договора финансирования (по агентской схеме) с ООО «ГПБ-факторинг» Группа имеет возможность получить отсрочку по оплате своих обязательства перед контрагентами.

**Примечание 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**(г) Операции с компаниями, связанными с государством (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде перед компаниями, связанными с государством, составили 2 162 081 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года составили 1 601 802 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 25.

**Примечание 36. События после отчетной даты**

Каких-либо существенных событий после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за отчетный период, не выявлено.

ООО «Эрнст энд Янг»  
Прошито и пронумеровано 75 листа(ов)