



ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

**Сокращенная промежуточная
финансовая отчетность (не прошедшая аудиторскую проверку)
подготовленная в соответствии с МСФО 34**

**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года,
и по состоянию на эту дату**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и по состоянию на эту дату (не прошедшая аудиторскую проверку)

| | |
|--|---|
| Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении..... | 1 |
| Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе..... | 2 |
| Сокращенный промежуточный Отчет об изменении капитала..... | 3 |
| Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств..... | 4 |

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности

| | | |
|----------------|--|----|
| Примечание 1. | Общество и ее деятельность..... | 5 |
| Примечание 2. | Основные принципы составления финансовой отчетности и новые стандарты финансовой отчетности..... | 7 |
| Примечание 3 | Операции со связанными сторонами..... | 8 |
| Примечание 4. | Основные средства..... | 11 |
| Примечание 5. | Денежные средства..... | 12 |
| Примечание 6. | Дебиторская задолженность и авансы выданные..... | 12 |
| Примечание 7. | Товарно-материальные запасы..... | 12 |
| Примечание 8. | Акционерный капитал..... | 13 |
| Примечание 9. | Налог на прибыль..... | 13 |
| Примечание 10 | Обязательства по аренде..... | 13 |
| Примечание 11. | Долгосрочные и краткосрочные заемные средства..... | 14 |
| Примечание 12. | Кредиторская задолженность и начисления..... | 15 |
| Примечание 13. | Кредиторская задолженность по прочим налогам..... | 15 |
| Примечание 14. | Выручка..... | 15 |
| Примечание 15. | Государственные субсидии..... | 15 |
| Примечание 16. | Операционные расходы (без учета убытков от обесценения)..... | 16 |
| Примечание 17. | Финансовые доходы, расходы..... | 16 |
| Примечание 18. | Условные обязательства..... | 16 |
| Примечание 19. | Управление финансовыми рисками..... | 17 |
| Примечание 20. | Справедливая стоимость активов и обязательств..... | 17 |
| Примечание 21. | События после отчетной даты..... | 18 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «Сахалинэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной промежуточной финансовой отчетности ПАО «Сахалинэнерго (ОГРН 1026500522685, дом 43, Коммунистический проспект, г. Южно-Сахалинск, Сахалинская область, 693020), состоящей из сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года, сокращенного промежуточного отчета о совокупном доходе, сокращенного промежуточного отчета об изменении капитала и сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

ПАО «Сахалинэнерго»
Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в млн российских рублей, если не указано иное)



| | Примечание | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|------------|----------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 31 270 | 27 436 |
| Инвестиции в ассоциированные организации | 1 | 5 625 | 38 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 15 | 15 |
| Прочие внеоборотные активы | | 68 | 73 |
| Итого внеоборотные активы | | 36 978 | 27 562 |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства | 5 | 3 394 | 1 952 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 32 | 57 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 6 | 1 542 | 1 835 |
| Товарно-материальные запасы | 7 | 1 082 | 887 |
| Итого оборотные активы | | 6 050 | 4 731 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 43 028 | 32 293 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 8 | 6 653 | 6 653 |
| Непокрытый убыток и прочие резервы | | (2 868) | (3 943) |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 3 785 | 2 710 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 10 | 24 329 | 19 624 |
| Долгосрочные заемные средства | 11 | 1 200 | 2 622 |
| Обязательства по пенсионному обеспечению | | 200 | 236 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 440 | 313 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 26 169 | 22 795 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | 10 | 1 517 | 2 734 |
| Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств | 11 | 2 142 | 694 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 12 | 2 156 | 3 153 |
| Кредиторская задолженность по выпущенным акциям | 8 | 7 069 | - |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | 13 | 190 | 207 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 13 074 | 6 788 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 39 243 | 29 583 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 43 028 | 32 293 |

Генеральный директор

И.А. Бутовский

Главный бухгалтер

И.В. Попова



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

27 августа 2021 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

| | Примечание | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|---|------------|--|--|
| Выручка | 14 | 5 419 | 5 149 |
| Государственные субсидии | 15 | 2 389 | 2 443 |
| Прочие операционные доходы | | 23 | 6 |
| Операционные расходы (без учета изменения стоимости активов от обесценения) | 16 | (5 917) | (5 797) |
| Прибыль от операционной деятельности без учета изменения стоимости активов от обесценения | | 1 914 | 1 801 |
| Убыток от обесценения финансовых активов, нетто | | (78) | (30) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 1 836 | 1 771 |
| Финансовые доходы | 17 | 71 | 59 |
| Финансовые расходы | 17 | (818) | (877) |
| Доля в результатах ассоциированных организаций | | 73 | 16 |
| Прибыль до налогообложения | | 1 162 | 969 |
| Расходы по налогу на прибыль | 9 | (115) | (134) |
| Прибыль за период | | 1 047 | 835 |
| Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Сахалинэнерго» – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию) | | 1,97 | 1,57 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук) | | 530 244 | 530 244 |
| Прочий совокупный доход после налога на прибыль: | | | |
| <i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i> | | | |
| Переоценка пенсионных обязательств | | 28 | (25) |
| Итого статьи прочего совокупного дохода, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков | | 28 | (25) |
| Итого совокупный доход, причитающийся акционерам ПАО «Сахалинэнерго» | | 1 075 | 810 |

**Сокращенный промежуточный Отчет об изменении капитала
(не прошедший аудиторскую проверку)**
(в млн российских рублей, если не указано иное)



| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Резерв по переоценке пенсионных обязательств | Непокрытый убыток | Итого капитал |
|---|---------------------|-------------------|--|-------------------|---------------|
| На 1 января 2020 года | 6 653 | 267 | 114 | (1 695) | 5 339 |
| Прибыль за период | - | - | - | 835 | 835 |
| <i>Прочий совокупный доход:</i> | | | | | |
| Переоценка пенсионных обязательств | - | - | (25) | - | (25) |
| Итого совокупный доход за период | - | - | (25) | 835 | 810 |
| На 30 июня 2020 года | 6 653 | 267 | 89 | (860) | 6 149 |
| <hr/> | | | | | |
| На 1 января 2021 года | 6 653 | 267 | 133 | (4 343) | 2 710 |
| Прибыль за период | - | - | - | 1 047 | 1 047 |
| <i>Прочий совокупный доход:</i> | | | | | |
| Переоценка пенсионных обязательств | - | - | 28 | - | 28 |
| Итого совокупная прибыль за период | - | - | 28 | 1 047 | 1 075 |
| На 30 июня 2021 года | 6 653 | 267 | 161 | (3 296) | 3 785 |

| | Примечание | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|--|------------|--|--|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1 162 | 969 |
| Амортизация основных средств | 4, 16 | 1 075 | 1 122 |
| Убыток от выбытия основных средств, нетто | | 9 | 3 |
| Финансовые расходы, нетто | 17 | 747 | 818 |
| Убыток от обесценения финансовых активов, нетто | | 78 | 30 |
| Доля в результатах ассоциированной организации | | (73) | (16) |
| Прочие расходы / (доходы) | | 229 | (32) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств | | 3 227 | 2 894 |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности и авансов выданных | | 207 | (278) |
| Увеличение товарно-материальных запасов | | (174) | (203) |
| Уменьшение кредиторской задолженности и начислений | | (685) | (121) |
| Уменьшение задолженности по прочим налогам | | (16) | (40) |
| Уменьшение прочих внеоборотных активов | | 4 | 38 |
| (Уменьшение) / увеличение прочих долгосрочных обязательств | | - | 7 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (92) | (95) |
| Итого поступление денежных средств от операционной деятельности | | 2 471 | 2 202 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Приобретение основных средств | | (1 350) | (1 130) |
| Поступления от продажи основных средств | | 2 | - |
| Проценты полученные | | 36 | 59 |
| Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность | | (1 312) | (1 071) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Погашение заемных средств | | (3) | (532) |
| Поступление от дополнительного выпуска акций | 8 | 1 562 | - |
| Проценты уплаченные | | (12) | (25) |
| Погашение обязательств по аренде | | (1 264) | (333) |
| Итого поступление / (использование) денежных средств от финансовой деятельности | | 283 | (890) |
| Увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 1 442 | 241 |
| Денежные средства на начало периода | 5 | 1 952 | 2 638 |
| Денежные средства на конец периода | 5 | 3 394 | 2 879 |

Примечание 1. ПАО «Сахалинэнерго» и его деятельность

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Сахалинэнерго» (ПАО «Сахалинэнерго», далее – Общество) – региональная энергетическая компания, основной деятельностью которой является производство, передача и сбыт электрической энергии на территории Сахалинской области, а также производство и передача тепловой энергии.

Общество осуществляет эксплуатацию двух крупнейших электрических станций Сахалинской области – Сахалинской ГРЭС-2 и Южно-Сахалинской ТЭЦ-1, а также электрических и тепловых сетей и является основным энергоснабжающим предприятием Сахалинской области. Общество обеспечивает централизованное электроснабжение 17 из 21 муниципальных образований Сахалинской области (все, кроме Курильского, Южно-Курильского, Северо-Курильского, Охинского и Ногликского частично), а также теплоснабжение г. Южно-Сахалинска и п. Восток.

Общество было зарегистрировано Постановлением мэра г. Южно-Сахалинска 21 июня 1993 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли Общество было организовано в форме акционерного общества, и отдельные активы и обязательства, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, 43.

Управление финансово-хозяйственной деятельностью, оценка результатов и распределение ресурсов осуществляются на уровне Группы «РусГидро», на котором ПАО «Сахалинэнерго» рассматривается в составе операционного сегмента «Субгруппа «Энергокомпании ДФО». Вследствие этого в финансовой отчетности Общества результаты деятельности по сегментам не представляются.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года 76,60 процента акций Общества принадлежало АО «РАО ЭС Востока», контроль над которым осуществляет ПАО «РусГидро». Конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года ПАО «Сахалинэнерго» владело 24,87 процентами акций АО «Сахалинская коммунальная компания» (ассоциированная организация).

Приобретение АО «Сахалинская энергетическая компания». В январе 2021 года в оплату дополнительного выпуска обыкновенных акций Общество получило 42,31 процента уставного капитала АО «Сахалинская энергетическая компания» (АО «СЭК») (Примечание 8).

По состоянию на 30 июня 2021 года инвестиция в АО «СЭК» (ассоциированная организация) отражена по стоимости приобретения в размере справедливой стоимости переданных акций Общества в сумме 5 507 млн рублей, увеличенной на долю в финансовом результате АО «СЭК» за период с даты приобретения инвестиции.

АО «СЭК» было создано в целях реализации инвестиционных проектов по строительству новых объектов электроэнергетики в Сахалинской области за счет средств федерального и регионального бюджетов. В условиях завершения основных видов работ по созданию объектов энергетики, основным видом деятельности АО «СЭК» стало предоставление в аренду ПАО «Сахалинэнерго» объектов генерации и электросетевого хозяйства. Помимо Общества в АО «СЭК» участвует Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, а также Сахалинская область в лице Министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области.

Отношения с государством и действующее законодательство. В число потребителей электрической и тепловой энергии Общества входит большое количество компаний, контролируемых государством или лиц, аффилированных с ними. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и поставщиков других материалов для Общества (Примечание 3).

Государство оказывает влияние на деятельность Общества посредством:

- тарифного регулирования оптовой и розничной торговли электроэнергией, тепловой энергией и мощностью;
- согласования инвестиционных программ Общества, размеров и источников их финансирования, а также контроля их выполнения;
- действующего антимонопольного регулирования.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную антимонопольную службу (далее – «ФАС») и розничной реализации электрической и тепловой энергии через органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов).

Тарифы на электроэнергию, отпускаемую Обществом потребителям, утверждаются региональными регулирующими органами, исходя из предельных уровней тарифов, утвержденных ФАС на период регулирования.

Тарифы на тепловую энергию, отпускаемую энергокомпаниями, для всех групп потребителей, утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований.

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, и самоизоляция населения, ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые из вышеперечисленных мер были впоследствии ослаблены, однако по состоянию на 30 июня 2021 года уровень инфицирования остается высоким, и существует риск того, что российские власти наложат дополнительные ограничения в 2021 году или позднее.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества, в частности были рассмотрены следующие ключевые бухгалтерские оценки:

- оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам: для оценки Общество использует в том числе прогнозы макроэкономических показателей, из которых наибольшее влияние на расчет имеют прогнозные показатели инфляции. Руководство Общества проанализировало текущие экономические прогнозы в расчетной модели и пришло к выводу, что они не привели к значительному увеличению ожидаемых кредитных убытков;
- оценка обесценения основных средств (Примечание 4).

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Непрерывность деятельности. По состоянию на 30 июня 2021 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 7 024 млн рублей (на 31 декабря 2020 года – на 2 057 млн рублей). Кредиторская задолженность на 30 июня 2021 года существенным образом представлена задолженностью по передаче акций компаниям Группы РусГидро, таким образом, отсутствует риск предъявления претензионных требований к Обществу. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, прибыль Общества составила 1 047 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, прибыль составила 835 млн рублей). Положительные чистые активы Общества составили по состоянию на 30 июня 2021 года 3 785 млн рублей (на 31 декабря 2020 года положительные чистые активы составили 2 710 млн рублей).

Руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно на основании того, что Общество является критически важной частью энергетической инфраструктуры в Сахалинской области и имеет доступ к финансовым ресурсам, необходимым для осуществления деятельности в течение длительного периода. В настоящее время Обществу оказывается полноценная финансовая поддержка со стороны крупнейшего акционера Общества – ПАО «РусГидро».

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Сезонный характер деятельности. Спрос на тепловую и электрическую энергию, производимую и реализуемую Обществом, подвержен влиянию погодных условий и зависит от времени года. Производство тепловой и электрической энергии объектами тепловой генерации существенно выше в осенне-зимний, чем в весенне-летний период. Сезонный характер осуществления производственной и закупочной деятельности Общества, а также особенности формирования и оплаты дебиторской задолженности, возникающей в рамках основной деятельности Общества, оказывают влияние на показатели промежуточной финансовой отчетности, в том числе могут приводить к формированию оттока денежных средств от операционной деятельности в промежуточных отчетных периодах.

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности и новые стандарты финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность является неаудированной. Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату, были пропущены или сокращены.

Основные положения учетной политики. Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения. Общество в процессе подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности использует оценки, суждения и делает допущения, которые оказывают влияние на применение учетной политики и отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату, за исключением изменений ставки дисконтирования для расчета обязательств по пенсионному обеспечению, которая увеличилась с 6,00 процента на 31 декабря 2020 года до 7,20 процента на 30 июня 2021 года, а также за исключением ставки дисконтирования для переоценки обязательств по договорам аренды в результате модификации договоров, которая уменьшилась с 6,77 процента на 31 декабря 2020 года до 6,10 процента на 30 июня 2021 года.

Новые и измененные стандарты и разъяснения. Общество применило все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Общества, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки, применимые к деятельности Общества:

- Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

- Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Уступки по аренде в связи с COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты);
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Примечание 3. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Предприятия, связанные с государством

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Общества являются предприятия, связанные с государством, в том числе ПАО «РусГидро» и АО «РАО ЭС Востока» и их дочерние общества и ассоциированные организации.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, а также по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество осуществляло операции и имело остатки по операциям с ПАО «Сбербанк», контролируемым государством (Примечание 11). Операции осуществляются на рыночных условиях. Сумма процентных доходов по операциям с данным банком за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 36 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 59 млн рублей). Сумма процентных расходов, в том числе капитализированных, по операциям с данным банком за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 35 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 40 млн рублей).

Реализация Обществом электрической и тепловой энергии, прочих товаров и услуг предприятиям, контролируемым государством, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила около 35 процентов от общей реализации (за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года: около 45 процентов).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Общество получило доход по государственным субсидиям из бюджетов всех уровней в размере 2 389 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2 443 млн рублей) (Примечание 15). Дебиторская задолженность по государственным субсидиям на 30 июня 2021 года составляет 145 млн рублей (на 31 декабря 2020 года отсутствует).

Расходы Общества на приобретение товаров, работ и услуг у предприятий, контролируемых государством, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составили около 28 процентов от общей суммы расходов на покупку (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: около 26 процентов).

В частности, Общество арендует земельные участки по договорам операционной аренды, а также прочее имущество у местных органов власти (Примечание 10). Обязательства по аренде по договорам с предприятиями, контролируемыми государством, по состоянию на 30 июня 2021 года составили 32 млн

рублей (по состоянию на 30 июня 2020 года: 21 млн рублей). Процентные расходы по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составили 1 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 0,5 млн рублей).

Также Общество осуществляет закупку внеоборотных активов и услуг по договорам капитального строительства у предприятий, связанных с государством.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Общества относятся члены Совета директоров Общества и Генеральный директор Общества. В соответствии с Уставом Общества Правление не входит в число органов управления Общества, в связи с чем выплаты членам Правления не производятся.

Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Компании выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 17 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 15 млн рублей).

Операции с ПАО «РусГидро», АО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами и ассоциированными организациями

Остатки по операциям Общества с АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность и начисления | 78 | 653 |
| Кредиторская задолженность по выпущенным акциям | 6 119 | - |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 1 335 | 1 353 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | 508 | 444 |

Доходы и расходы с АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|--|---|---|
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 57 | 18 |

Остатки по операциям Общества с ПАО «РусГидро» представлены ниже:

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Долгосрочные заемные средства полученные | 690 | 2 110 |
| Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств | 1 452 | 1 |

Доходы и расходы с ПАО «РусГидро»:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|-----------------------------|---|---|
| Финансовые расходы | 25 | 33 |
| Капитализированные проценты | 1 | 1 |

Остатки по операциям Общества с дочерними обществами и ассоциированными организациями ПАО «РусГидро» и АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 58 | 10 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 63 | 56 |
| Кредиторская задолженность по выпущенным акциям | 950 | - |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 19 013 | 14 850 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | 875 | 2 130 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 83 | - |

Доходы и расходы Общества с дочерними обществами и ассоциированными организациями ПАО «РусГидро» и АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|--|---|---|
| Выручка | 15 | 13 |
| Операционные расходы | 413 | 378 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 592 | 659 |
| Доходы по дисконтированию | 6 | - |

Ассоциированные организации

По состоянию на 30 июня 2021 года ассоциированными организациями Общества являются АО «Сахалинская коммунальная компания» и АО «СЭК» (Примечания 1, 8) (на 31 декабря 2020 года: АО «Сахалинская коммунальная компания»). Остатки и операции с АО «СЭК» по состоянию на 31 декабря 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представлены в данном разделе.

Остатки по операциям Общества с ассоциированными организациями представлены ниже:

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 104 | 271 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 3 | - |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 3 954 | 3 404 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | 128 | 155 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 357 | 313 |

Операции Общества с ассоциированными организациями представлены ниже:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|--|---|---|
| Выручка | 991 | 923 |
| Операционные расходы | 6 | 6 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 121 | 156 |
| Доходы по дисконтированию | 28 | - |

Примечание 4. Основные средства

| | Производственные здания | Сооружения | Машины и оборудование | Незавершенное строительство | Прочее | Активы в форме права пользования | Итого |
|---|-------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|-----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря 2020 года | 1 173 | 5 444 | 9 046 | 4 379 | 579 | 20 739 | 41 360 |
| Поступления | 4 | 7 | 720 | 291 | 30 | 3 986 | 5 038 |
| Передача | 14 | 254 | 183 | (451) | - | - | - |
| Переклассификация | (3) | 2 | 1 | - | - | - | - |
| Выбытия и списания | - | - | (7) | (113) | (14) | (6) | (140) |
| Сальдо на 30 июня 2021 года | 1 188 | 5 707 | 9 943 | 4 106 | 595 | 24 719 | 46 258 |
| Накопленный износ (в т.ч. обесценение) | | | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря 2020 года | (611) | (2 835) | (5 946) | (454) | (306) | (3 772) | (13 924) |
| Начисление амортизации | (13) | (141) | (281) | - | (20) | (620) | (1 075) |
| Передача | (3) | (49) | (30) | 82 | - | - | - |
| Переклассификация | (1) | (1) | 2 | 1 | (1) | - | - |
| Выбытия и списания | - | - | 3 | 8 | - | - | 11 |
| Сальдо на 30 июня 2021 года | (628) | (3 026) | (6 252) | (363) | (327) | (4 392) | (14 988) |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2021 года | 560 | 2 681 | 3 691 | 3 743 | 268 | 20 327 | 31 270 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 562 | 2 609 | 3 100 | 3 925 | 273 | 16 967 | 27 436 |

На 30 июня 2021 года в остаточную стоимость основных средств включена стоимость офисных зданий, принадлежащих Обществу, в сумме 175 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 180 млн рублей).

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, а также авансы строительным компаниям и поставщикам. По состоянию на 30 июня 2021 года сумма таких авансов составила 284 млн рублей, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 936 млн рублей.

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные затраты по займам в размере 46 млн рублей (капитализированные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 41 млн рублей). Ставка капитализации составила 6,10 процента (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 7,23 процента).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, земельные участки, офисная мебель и прочее оборудование.

Активы в форме права пользования. В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период активов Общества в форме права пользования:

| | Производственные здания | Сооружения | Машины и оборудование | Прочие | Итого |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-----------|---------------|
| Сальдо на 1 января 2021 года | 1 202 | 10 486 | 5 222 | 57 | 16 967 |
| Переклассификации | (1) | 1 | - | - | - |
| Поступления | 262 | 2 441 | 1 270 | 13 | 3 986 |
| Амортизация | (37) | (425) | (157) | (1) | (620) |
| Выбытия и списания | (3) | (3) | - | - | (6) |
| Сальдо на 30 июня 2021 года | 1 423 | 12 500 | 6 335 | 69 | 20 327 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, произошло увеличение активов в форме права пользования в связи с изменением ставки дисконтирования вследствие модификации договоров аренды.

Обесценение. Руководство проанализировало влияние пандемии COVID-19 на текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, а также прочие внешние и внутренние факторы в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. Руководство Общества рассмотрело ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2020 года, и не обнаружило

индикаторов их существенного изменения: фактические результаты деятельности Общества за первое полугодие 2021 года соответствуют плановым показателям, прогноз в отношении тарифов, цен на электроэнергию и мощность, прогноз объемов капитальных затрат, ставка дисконтирования существенно не изменились.

Основные средства в залоге. Основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

Примечание 5. Денежные средства

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах | 3 394 | 1 952 |
| Итого денежные средства | 3 394 | 1 952 |

Примечание 6. Дебиторская задолженность и авансы выданные

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 1 298 | 1 548 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков | (496) | (479) |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто | 802 | 1 069 |
| Прочая дебиторская задолженность | 102 | 226 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (20) | (15) |
| Прочая дебиторская задолженность, нетто | 82 | 211 |
| Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности | 884 | 1 280 |
| Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам | 181 | 50 |
| Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам | (3) | (4) |
| Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, нетто | 178 | 46 |
| НДС к возмещению | 335 | 509 |
| Дебиторская задолженность по государственным субсидиям | 145 | - |
| Итого дебиторская задолженность и авансы выданные | 1 542 | 1 835 |

Общество не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 7. Товарно-материальные запасы

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Топливо | 209 | 223 |
| Сырье и материалы | 582 | 465 |
| Запасные части | 292 | 200 |
| Итого товарно-материальные запасы до обесценения | 1 083 | 888 |
| Обесценение товарно-материальных запасов | (1) | (1) |
| Итого товарно-материальные запасы | 1 082 | 887 |

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам.

Примечание 8. Акционерный капитал

| | Количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (Номинальная стоимость 10,00 рублей) |
|-------------------------|--|
| На 31 декабря 2020 года | 530 244 299 |
| На 30 июня 2021 года | 530 244 299 |

Дополнительный выпуск акций Общества в 2020-2021 гг. В январе 2021 года АО «РАО ЭС Востока» произвело оплату 550 756 800 штук размещаемых акций дополнительной эмиссии (государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг 1-03-00272-A-002D) акциями АО «СЭК» на сумму 5 507 млн рублей, в результате чего ПАО «Сахалинэнерго» стало владельцем 5 507 568 штук акций АО «СЭК» (Примечание 1). В феврале 2021 года АО «РАО ЭС Востока» произвело оплату 61 174 345 штук размещаемых акций денежными средствами в размере 612 млн рублей, АО «Сахалинская ГРЭС-2» произвело оплату 95 000 000 штук размещаемых акций денежными средствами в размере 950 млн рублей. В марте 2021 года указанные обыкновенные акции Общества были зачислены на депозитарные счета АО «РАО ЭС Востока» и АО «Сахалинская ГРЭС-2».

В связи с тем, что по состоянию на 30 июня 2021 года дополнительный выпуск акций не был завершен, обязательства перед акционерами в сумме 7 069 млн руб. отражены в составе краткосрочных обязательств в сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении.

Дивиденды. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды держателям обыкновенных акций.

Примечание 9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|---|--|--|
| Текущий налог на прибыль | 117 | 92 |
| Отложенный налог на прибыль | (2) | 42 |
| Итого расходы по налогу на прибыль | 115 | 134 |

В 2021 и 2020 годах для Общества действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

Примечание 10. Обязательства по аренде

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Долгосрочные обязательства по аренде | 24 329 | 19 624 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | 1 517 | 2 734 |
| Итого обязательства по аренде | 25 846 | 22 358 |

Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

| | Срок погашения | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------|----------------------|-------------------------|
| ПАО «Сбербанк» | 2021-2022 | 1 204 | 1 204 |
| ПАО «РусГидро» | 2023-2025 | 690 | 690 |
| Итого долгосрочные заемные средства, учитываемые по амортизированной стоимости | | 1 894 | 1 894 |
| ПАО «РусГидро» | 2022 | 1 448 | 1 422 |
| Итого долгосрочные заемные средства, учитываемые по справедливой стоимости | | 1 448 | 1 422 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных заемных средств | | (2 142) | (694) |
| Итого долгосрочные заемные средства | | 1 200 | 2 622 |

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество имеет заем ПАО «РусГидро», который направлен на рефинансирование текущих кредитных обязательств Общества. Данный заем, представляющий собой гибридный финансовый инструмент, оценивается по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка.

Заем, полученный от материнской компании, относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. По состоянию на 30 июня 2021 года справедливая стоимость займа составила 1 448 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 422 млн рублей).

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, сделанных для определения справедливой стоимости данных гибридных финансовых инструментов:

| Ключевые допущения для оценки справедливой стоимости гибридных финансовых инструментов | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|--|---|
| Рыночная ставка привлечения аналогичных заимствований | 7,24% | 5,96% |
| Ожидаемая дивидендная доходность по акциям ПАО «РусГидро» | 2 806 млн рублей до 31 декабря 2021 года | 1 759 млн рублей до 31 декабря 2020 года, 7% в последующих периодах |

Краткосрочные заемные средства

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств | 2 142 | 694 |

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

Некоторые кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми Общество обязано соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года данные условия были соблюдены Обществом.

Руководство полагает, что справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств приблизительно равна их балансовой стоимости (3 уровень в иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 20).

Примечание 12. Кредиторская задолженность и начисления

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 496 | 1 241 |
| Прочая кредиторская задолженность | 32 | 157 |
| Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности | 528 | 1 398 |
| Авансы полученные | 1 228 | 1 322 |
| Задолженность перед персоналом | 400 | 433 |
| Итого кредиторская задолженность и начисления | 2 156 | 3 153 |

Все суммы кредиторской задолженности и начислений выражены в российских рублях.

Примечание 13. Кредиторская задолженность по прочим налогам

| | 30 июня 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Страховые взносы | 137 | 144 |
| Налог на имущество | 28 | 31 |
| Прочие налоги | 25 | 32 |
| Итого кредиторская задолженность по прочим налогам | 190 | 207 |

Примечание 14. Выручка

| | За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года |
|---|---|---|
| Продажа электроэнергии на розничном рынке | 4 404 | 4 225 |
| Продажа теплоэнергии и горячей воды | 797 | 729 |
| Оказание услуг по технологическому присоединению к сети | 88 | 14 |
| Оказание услуг по транспортировке электроэнергии | 37 | 91 |
| Прочая выручка | 93 | 90 |
| Итого выручка | 5 419 | 5 149 |

Прочая выручка включает выручку от оказания услуг по строительству, ремонту и прочих услуг.

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 5 238 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 5 045 млн рублей), в момент времени – 181 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 104 млн рублей).

Примечание 15. Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Российской Федерации Обществу были предоставлены субсидии на компенсацию разницы между утвержденными экономически обоснованными тарифами на электрическую и тепловую энергию и сниженными тарифами, предъявленными потребителям, а также на компенсацию расходов на топливо, покупную электроэнергию и мощность.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Общество получило доход по государственным субсидиям в размере 2 389 млн рублей (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2 443 млн рублей).

Общая величина дохода по субсидиям, полученного Обществом - гарантирующим поставщиком, в связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ № 895 «О достижении на территориях Дальневосточного федерального округа базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность)» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 1 597 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 1 698 млн рублей).

Примечание 16. Операционные расходы (без учета убытков от обесценения)

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|---|---|---|
| Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению) | 1 769 | 1 682 |
| Расходы на топливо | 1 651 | 1 635 |
| Амортизация основных средств | 1 075 | 1 122 |
| Вознаграждение по агентским договорам | 391 | 363 |
| Прочие материалы | 240 | 230 |
| Услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии | 193 | 183 |
| Покупная электроэнергия и мощность | 142 | 96 |
| Услуги сторонних организаций, включая: | | |
| Ремонт и техническое обслуживание | 147 | 165 |
| Расходы на охрану | 83 | 86 |
| Расходы на страхование | 26 | 26 |
| Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги | 21 | 22 |
| Транспортные расходы | 10 | 4 |
| Расходы на аренду | 9 | 7 |
| Прочие услуги сторонних организаций | 59 | 83 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 60 | 58 |
| Расходы на водопользование | 40 | 29 |
| Прочие расходы | 1 | 6 |
| Итого операционные расходы (без учета убытков от обесценения) | 5 917 | 5 797 |

Примечание 17. Финансовые доходы, расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года |
|--|---|---|
| <i>Финансовые доходы</i> | | |
| Процентные доходы | 36 | 59 |
| Доходы по дисконтированию | 34 | - |
| Положительные курсовые разницы | 1 | - |
| Итого финансовые доходы | 71 | 59 |
| <i>Финансовые расходы</i> | | |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (771) | (834) |
| Расходы по займу, учитываемому по справедливой стоимости | (28) | (8) |
| Процентные расходы | (12) | (25) |
| Отрицательные курсовые разницы | - | (2) |
| Прочие расходы | (7) | (8) |
| Итого финансовые расходы | (818) | (877) |

Примечание 18. Условные обязательства

Обязательства в социальной сфере. Общество вносит свой вклад в техническое обслуживание и поддержание местной инфраструктуры и улучшение благосостояния работников, в частности, участвует в развитии и содержании жилищного фонда, лечебно-оздоровительных учреждений, транспортных служб и удовлетворении других социальных нужд в тех регионах, в которых она осуществляет свою хозяйственную деятельность. По мнению руководства, существенные обязательства, которые должны были быть признаны на отчетную дату, отсутствуют.

Страхование. Общество страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно, Общество может быть подвержено тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

Судебные разбирательства. Общество может выступать одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди

существующих в настоящее время претензий или исков нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Условные обязательства по уплате налогов. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и / или хозяйственной деятельности Общества в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Охрана окружающей среды. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Общество периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Общества нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Выполнение ограничительных условий по договорам кредитов и займов. Общество должно выполнять ряд финансовых ковенантов, которые относятся в основном к заемным средствам компании. Невыполнение данных ковенантов может привести к отрицательным последствиям для Общества, включая повышение стоимости заемного капитала и объявление о своей неплатежеспособности (Примечание 11).

Обязательства по капитальному строительству. В соответствии с утвержденными инвестиционными программами объем финансирования предстоящих капитальных затрат, связанных в основном с реконструкцией оборудования существующих электростанций и электросетей, а также строительством новых электросетей, определен 2021–2025 гг. в размере 15 781 млн рублей по состоянию на 30 июня 2021 года, в том числе на 2021 год – 3 593 млн рублей, на 2022 год – 2 955 млн рублей, на 2023 год – 2 807 млн рублей, на 2024 год – 2 579 млн рублей, на 2025 год – 3 847 млн рублей (31 декабря 2020 года: 16 757 млн рублей – в течение 2020–2024 гг.).

Примечание 19. Управление финансовыми рисками.

В связи с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общество подвержено различным финансовым рискам, в том числе рыночному (включает в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит всю информацию об управлении финансовыми рисками Общества и все раскрытия, обязательные для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, политика Общества в сфере управления рисками не менялась.

Примечание 20. Справедливая стоимость активов и обязательств

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т. е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года обязательства Общества, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены займом, полученным от ПАО «РусГидро» в 2017 году (Примечание 11). По состоянию на 30 июня 2021 года справедливая стоимость данного займа, который представляет собой гибридный финансовый инструмент, определена на основе приведенной стоимости с учетом ненаблюдаемых исходных данных и включена в Уровень 3. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года кроме займа, полученного от ПАО «РусГидро», у Общества отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Общества полагает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их учетной стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности производится на основе ожидаемых денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей), балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой, к которым относятся кредиторская задолженность и заемные средства (за исключением займов от ПАО «РусГидро», отражаемых по справедливой стоимости), оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии).

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Примечание 21. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания сокращенной промежуточной финансовой отчетности Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.