



ГРУППА ОГК-2

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

**31 декабря 2021 года
Санкт-Петербург**

СОДЕРЖАНИЕ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Общая информация	13
Примечание 2. Основные положения учетной политики	15
Примечание 3. Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения	30
Примечание 4. Сегментная информация	32
Примечание 5. Связанные стороны	36
Примечание 6. Основные средства	40
Примечание 7. Нематериальные активы	42
Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные организации	43
Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата	44
Примечание 10. Налог на прибыль	45
Примечание 11. Финансовые активы	47
Примечание 12. Запасы	47
Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты	48
Примечание 14. Капитал	48
Примечание 15. Кредиты и займы	48
Примечание 16. Обязательства по вознаграждениям работникам	49
Примечание 17. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	52
Примечание 18. Оценочные обязательства	53
Примечание 19. Кредиторская задолженность по прочим налогам	53
Примечание 20. Выручка	53
Примечание 21. Операционные расходы	54
Примечание 22. Финансовые доходы и расходы	55
Примечание 23. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «ОГК-2»	56
Примечание 24. Условные и договорные обязательства	56
Примечание 25. Факторы финансовых рисков	57
Примечание 26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	63
Примечание 27. События после отчетной даты	64

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОГК-2»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ОГК-2» (Организация) (ОГРН 1052600002180), и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка резерва по сомнительным долгам

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

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

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

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

Оценка обесценения основных средств

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

Наши аудиторские процедуры включали проверку исходных данных для теста и анализ денежных потоков, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и которые имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств, а также проверку достаточности раскрытий в отношении обесценения основных средств в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В ходе нашей проверки мы привлекли эксперта для помощи нам в оценке допущений и методологии, используемых Группой для проведения теста.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

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

Прочая информация

Управляющая организация ООО «Газпром энергохолдинг» (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 2021 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого
аудитора, ОГРН 22006037171, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 29.09.2021 № 76-01/2021-Ю



Балякин Андрей Борисович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОГРН 12006020340

4 марта 2022 года

	Прим.	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	147 745	160 851
Нематериальные активы	7	338	376
Инвестиции в ассоциированные организации	8	20 434	20 824
Дебиторская задолженность и предоплата	9	365	440
Отложенные налоговые активы	10	3	3
Прочие внеоборотные активы	16	490	470
Итого внеоборотные активы		169 375	182 964
Оборотные активы			
Запасы	12	10 047	14 248
Дебиторская задолженность и предоплата	9	11 419	11 934
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		14	13
Денежные средства и их эквиваленты	13	70	7
Финансовые активы	11	19 209	15 265
Итого оборотные активы		40 759	41 467
ИТОГО АКТИВЫ		210 134	224 431
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	40 057	40 057
Эмиссионный доход	14	26 846	26 846
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		75 877	77 726
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ОГК-2»		142 780	144 629
Неконтролирующая доля участия		16	16
Итого капитал и резервы		142 796	144 645
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	36 273	38 877
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	1 512	1 893
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	4 351	7 094
Обязательства по аренде		1 520	478
Оценочные обязательства	18	1 469	1 640
Отложенные налоговые обязательства	10	8 320	11 372
Итого долгосрочные обязательства		53 445	61 354
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	275	6 065
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	10 412	10 852
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		186	688
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	2 783	620
Обязательства по аренде		148	207
Оценочные обязательства	18	89	-
Итого краткосрочные обязательства		13 893	18 432
Итого обязательства		67 338	79 786
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		210 134	224 431

Управляющий директор

А.В. Семиколенов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

4 марта 2022 года



	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		5 616	17 162
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация и износ	21	13 114	13 185
(Восстановление убытка) / убыток от обесценения финансовых активов		(179)	802
Убыток от обесценения нефинансовых активов	21	18 726	2 437
Доля в убытке / (прибыли) ассоциированных организаций	8	390	(824)
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств, прочих внеоборотных активов и активов, предназначенных для продажи	21	385	(4 223)
Негосударственное пенсионное обеспечение	21	8	(89)
Финансовые доходы	22	(1 284)	(896)
Финансовые расходы	22	2 981	2 942
Изменение оценочных обязательств		(27)	368
Прочие неденежные операции		(109)	919
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		39 621	31 783
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		157	(542)
Изменение запасов		(63)	(85)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(1 613)	(4 008)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		2 163	(1 684)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(115)	(59)
Изменения в оборотном капитале		529	(6 378)
Налог на прибыль уплаченный		(4 786)	(4 194)
Проценты уплаченные		(2 305)	(2 342)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		33 059	18 869
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(14 832)	(6 910)
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов		16	9 694
Займы выданные		(3 965)	(5 507)
Погашение займов выданных		26	-
Проценты полученные		885	490
Дивиденды полученные		4	24
Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств в приобретенных организациях		-	(2 784)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(17 866)	(4 993)

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей)



	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления кредитов и займов		-	32 043
Погашение кредитов и займов		(8 321)	(39 788)
Погашение обязательств по аренде	6	(204)	(228)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «ОГК-2»		(6 605)	(5 988)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(15 130)	(13 961)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		63	(85)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	7	92
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	70	7

Управляющий директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

4 марта 2022 года

**Капитал, причитающийся акционерам
 ПАО «ОГК-2»**

	Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года		40 057	26 846	70 423	137 326	15	137 341
Прибыль за год		-	-	13 264	13 264	1	13 265
Прочий совокупный доход:							
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами, за вычетом налога	10, 16	-	-	49	49	-	49
<i>Совокупный доход за год</i>		-	-	<i>13 313</i>	<i>13 313</i>	<i>1</i>	<i>13 314</i>
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Дивиденды объявленные	14	-	-	(6 013)	(6 013)	-	(6 013)
Восстановление неустрабованных дивидендов		-	-	3	3	-	3
Остаток на 31 декабря 2020 года		40 057	26 846	77 726	144 629	16	144 645
Остаток на 1 января 2021 года		40 057	26 846	77 726	144 629	16	144 645
Прибыль за год		-	-	4 435	4 435	-	4 435
Прочий совокупный доход:							
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами, за вычетом налога	10, 16	-	-	342	342	-	342
<i>Совокупный доход за год</i>		-	-	<i>4 777</i>	<i>4 777</i>	-	<i>4 777</i>
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Дивиденды объявленные	14	-	-	(6 632)	(6 632)	-	(6 632)
Восстановление неустрабованных дивидендов		-	-	6	6	-	6
Остаток на 31 декабря 2021 года		40 057	26 846	75 877	142 780	16	142 796

Управляющий директор

А.В. Семиколенов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

4 марта 2022 года



Примечание 1. Общая информация

1.1. Организационная структура и описание деятельности

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

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

Запись о ликвидации филиала Красноярская ГРЭС-2 внесена в ЕГРЮЛ 05 февраля 2021 года.

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

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

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

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения (%)	
		На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ООО «Центр 112»	Обеспечение пожарной безопасности	100%	100%
ООО «ОГК-Инвестпроект»	Строительная деятельность	-	100%
ООО «Новомичуринское АТП»	Услуги грузовых и пассажирских перевозок	100%	100%
ОАО «Новомичуринское ППЖТ»	Железнодорожные грузовые перевозки	75%	75%

15 сентября 2021 года внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации ООО «ОГК-Инвестпроект».

2 февраля 2022 года ООО «Новомичуринское АТП» переименовано в ООО «Специализированные перевозки Рязанской ГРЭС».

1.2. Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На дату составления консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром» является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг», которой по состоянию на 31 декабря 2021 года принадлежит 99,59% акций ПАО «Центрэнергохолдинг» (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 99,59%). Компании ПАО «Центрэнергохолдинг» (непосредственная материнская организация) по состоянию на 31 декабря 2021 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 73,42%). Таким образом, ПАО «Газпром» является стороной, обладающей конечным контролем.

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

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

Как указано в Примечании 24, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

1.3. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

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

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 году, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности участников рынка электроэнергии. Некоторые ограничительные меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения коронавирусной инфекции остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. В 2021 году экономика Российской Федерации продемонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и оказывают влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством РФ. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

Примечание 2. Основные положения учетной политики**2.1. Основа подготовки финансовой информации**

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

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

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

2.2. Общие положения**2.2.1. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

2.2.2. Операции в иностранной валюте

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил 74,2926 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2020 года – 73,8757 рублей за 1 доллар США) и 84,0695 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2020 года - 90,6824 рублей за 1 евро).

2.3. Консолидация**2.3.1. Дочерние организации**

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

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

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

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

2.3.2 Ассоциированные организации

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

2.3.3. Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

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

2.3.4. Операции исключаемые при консолидации

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

2.3.5. Сделки между предприятиями под общим контролем

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

2.4. Финансовые инструменты

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала финансовые инструменты на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 26).

2.4.1. Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.2. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

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

временную стоимость денег;

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

2.4.3. Классификация финансовых обязательств

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

2.4.4. Прекращение признания финансовых инструментов

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

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

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

2.5. Основные средства

2.5.1. Признание и оценка

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

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

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

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

2.5.2. Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

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

2.5.3 Последующие затраты

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

2.5.4. Амортизация объектов основных средств

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

Группа основных средств	
Производственные здания	15-45
Сооружения	2-30
Энергетические машины и оборудование	8-34
Прочие машины и оборудование	1-24
Прочие	1-8

2.5.5. Реклассификация в инвестиционную собственность

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

2.6. Аренда

В момент заключения договора Группа определяет, является ли соглашение арендой (содержит признаки аренды), включая наличие у Группы права. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

2.6.1. Активы в форме права пользования

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

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

2.6.2. Обязательства по аренде

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

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

2.7. Нематериальные активы

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

2.8. Собственный капитал

2.8.1. Уставный капитал

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

2.8.2. Собственные акции выкупленные

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

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

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

2.8.3. Дивиденды

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

2.9. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

2.10. Запасы

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

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

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

2.11. Предоплата и авансы выданные

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

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

2.12. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

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

2.13. Оценочные обязательства

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

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

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

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

2.14. Выручка

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

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

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

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

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

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

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

2.15. Обязательство по вознаграждениям работникам**2.15.1. Пенсионная программа с установленными выплатами**

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

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

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

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

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

2.15.2. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

2.16. Финансовые доходы и расходы

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

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

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

2.17. Сегментная отчетность

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

2.18. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

2.19. Неопределенные налоговые позиции

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

2.20. Прибыль на акцию

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций ПАО «ОГК-2», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

2.21. Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

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

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

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

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

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

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

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Изменения к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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

Примечание 3. Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

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

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

3.1. Существенные суждения, использованные при учете договоров аренды

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Группы анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, скорректированной на кредитный риск Группы, определяемый на основе ее котируемых облигаций.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

3.2. Существенные допущения, использованные для определения суммы резервов

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

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

Эффекты от принятых допущений отражены в Примечаниях 6 и 21.

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

Эффекты от применения данного допущения представлены в Примечании 9.

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

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

3.4. Обязательства по вознаграждениям работникам. Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности и связанной с ними стоимости текущих услуг работников. В целях такого измерения используются демографические допущения относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников, имеющих право на вознаграждения, а также финансовые допущения. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок представлен в Примечании 16.

3.5. Оценочные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям (Примечание 24). В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующее оценочное обязательство.

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

3.7. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 10.

3.8. Оценка справедливой стоимости активов и обязательств.

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

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

Примечание 4. Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор (далее – «Руководство»), которые рассматривают отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых в 2021 году составила 98,3% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) (в 2020 году: 98,8%). Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

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

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Троицкая ГРЭС		
Выручка	23 231	20 401	20 057	17 696		
Амортизация основных средств*	440	1 678	1 297	4 032		
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	3 888	(926)	4 891	9 772		
Капитальные затраты**	2 888	528	2 983	1 126		
				Прочие операционные сегменты		
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого по сегментам
Выручка	16 123	13 899	8 976	21 191		141 574
Амортизация основных средств*	185	692	1 196	1 907		11 427
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	306	3 238	5 058	3 330		29 557
Капитальные затраты**	250	355	72	4 050		12 252
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Троицкая ГРЭС		
Выручка	20 444	17 407	16 884	13 596		
Амортизация основных средств*	472	1 711	1 151	4 200		
Прибыль от операционной деятельности операционного сегмента*	2 805	570	5 358	5 291		
Капитальные затраты**	561	892	1 448	577		
				Прочие операционные сегменты		
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого по сегментам
Выручка	9 977	10 003	7 090	25 286		120 687
Амортизация основных средств*	181	755	1 290	1 734		11 494
Прибыль от операционной деятельности операционного сегмента*	63	3 043	1 566	7 801		26 497
Капитальные затраты**	273	209	126	22 044		26 130

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль от операционной деятельности операционных сегментов	29 557	26 497
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	(18 224)	(2 863)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(359)	353
Корректировка амортизации	544	156
Корректировка по пенсионным обязательствам	105	148
(Убыток) / прибыль от выбытия активов	(19)	(372)
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов (Примечание 21)	(18 697)	(2 510)
Прочие корректировки	202	(638)
Нераспределенные расходы:	(3 630)	(5 250)
Арендные платежи	(225)	(196)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(280)	(285)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	126	(1 014)
Вознаграждения сотрудникам	(1 090)	(1 085)
Прочие расходы	(2 161)	(2 670)
Прибыль от операционной деятельности (МСФО)	7 703	18 384

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	
На 31 декабря 2021 года	8 388	32 715	23 501	46 657	
	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2021 года	3 615	12 525	17 805	33 532	178 738

	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	
На 31 декабря 2020 года	5 800	34 258	21 748	49 631	
	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2020 года	3 355	12 688	19 020	32 858	179 358

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

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Общая стоимость активов по сегментам	178 738	179 358
Нераспределенные активы	51 311	47 148
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	(19 915)	(2 075)
Корректировка по основным средствам	(20 166)	(2 764)
Депозиты по пенсиям (Примечание 16)	490	470
Дисконтирование дебиторской задолженности и предоплаты	(118)	(197)
Дисконтирование кредиторской задолженности и прочих обязательств	(54)	(266)
Обесценение дебиторской задолженности и предоплаты	(501)	(142)
Инвестиции в ассоциированные организации (Примечание 8)	434	824
Итого активы (МСФО)	210 134	224 431

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

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

4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегментам, включает выручку от одного покупателя в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «ЦФР», общая сумма выручки по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 61 317 млн рублей (год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма выручки по одному покупателю (АО «ЦФР») превышала 10% от выручки Группы и составляла 42 401 млн рублей).

Примечание 5. Связанные стороны

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

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

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром и ее ассоциированными организациями и совместными предприятиями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	3 588	3 232
Тепловая энергия	7	4
Прочая выручка	1 464	444
Итого выручка	5 059	3 680

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Топливо	42 503	29 223
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	3 135	2 956
Аренда	1 770	4 241
Транспорт	749	790
Прочие операционные расходы	2 185	2 171
Итого операционные расходы	50 342	39 381

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	2	2
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	3	219
Процентный доход по займам выданным	1 176	548
Итого финансовые доходы	1 181	769
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(417)	(1 697)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(540)	(65)
Процентные расходы по аренде	(15)	(32)
Итого финансовые расходы	(972)	(1 794)

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 11)	19 209	15 265
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	1 113	1 375
Итого активы	20 322	16 640
Долгосрочные кредиты и займы	5 734	6 834
Краткосрочные кредиты и займы	125	840
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	4 141	6 943
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	5 709	6 029
Долгосрочные обязательства по аренде	791	56
Краткосрочные обязательства по аренде	134	200
Итого обязательства	16 634	20 902

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Приобретение основных средств	3 756	10 829
Приобретение запасов и прочих активов	203	1 637
Итого	3 959	12 466

В 2021 году дивиденды, объявленные и перечисленные напрямую материнской организации ПАО «Центрэнергохолдинг», составили 3 069 млн рублей (в 2020 году: 2 783 млн рублей).

(б) Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года, существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируруемыми государством организациями, и существенные остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	38 022	27 020
Тепловая энергия	476	710
Прочая выручка	400	415
Итого выручка	38 898	28 145

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Администрирование рынка электроэнергии (Примечание 21)	2 265	2 347
Охрана и пожарная безопасность	464	455
Электроэнергия и мощность	193	98
Прочие операционные расходы	410	364
Итого операционные расходы	3 332	3 264

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	-	(185)
Процентные расходы по аренде	(64)	(56)
Итого финансовые расходы	(64)	(241)

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	-	473
Резерв под ожидаемые кредитные убытки долгосрочной дебиторской задолженности	-	(361)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	13 331	12 054
Резерв под ожидаемые кредитные убытки краткосрочной дебиторской задолженности	(9 644)	(8 914)
Итого активы	3 687	3 252
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	530	397
Долгосрочные обязательства по аренде	696	371
Итого обязательства	1 226	768

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Приобретение основных средств	108	2
Итого	108	2

Прочие операции

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток от обесценения финансовых активов	369	693

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

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

Выручка и операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Реализация электрической энергии и мощности	61 317	42 401
Покупка электрической энергии и мощности	8 765	7 198

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	3 136	2 071
Резерв под ожидаемые кредитные убытки краткосрочной дебиторской задолженности	(23)	(7)
Итого активы	3 113	2 064
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	432	394
Итого обязательства	432	394

(в) Вознаграждение ключевых руководящих сотрудников

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Оплата труда	103	107
Страховые взносы	10	10
Итого	113	117

На 31 декабря 2021 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками составила 1 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 млн руб.).

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 134 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 135 млн рублей).

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	12 651	11 405
Прочие организации, контролируемые государством	-	1
Итого	12 651	11 406

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Активы в форме права пользова- ния	Производ- ственные здания	Соору- жения	Энергетичес- кие машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2020 года	2 329	60 214	39 226	106 205	56 925	3 692	5 066	273 657
Поступления	73	3 853	2 089	2 814	189	212	4 904	14 134
Выбытия	-	(3)	(65)	(155)	(251)	(88)	(320)	(882)
Реклассификация	(40)	(1 897)	2 084	566	(867)	154	-	-
Изменение условий (оценок) и расторжение договоров аренды	72	-	-	-	-	-	-	72
Ввод в эксплуатацию	-	172	785	1 285	1 300	291	(3 833)	-
На 31 декабря 2020 года	2 434	62 339	44 119	110 715	57 296	4 261	5 817	286 981
На 1 января 2021 года	2 434	62 339	44 119	110 715	57 296	4 261	5 817	286 981
Поступления	24	-	-	-	35	118	17 890	18 067
Выбытия	-	(831)	(366)	(4 501)	(251)	(83)	(92)	(6 124)
Реклассификация	-	(26)	(1)	-	27	-	-	-
Изменение условий (оценок) и расторжение договоров аренды	263	-	-	-	-	-	-	263
Ввод в эксплуатацию	-	321	852	6 296	1 709	289	(9 467)	-
На 31 декабря 2021 года	2 721	61 803	44 604	112 510	58 816	4 585	14 148	299 187
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2020 года	(230)	(23 438)	(16 938)	(44 390)	(23 477)	(2 158)	(550)	(111 181)
Начислено за период	(388)	(1 336)	(1 373)	(5 501)	(3 977)	(378)	-	(12 953)
Выбытия	-	1	62	153	189	87	18	510
Реклассификация	15	349	(524)	(214)	396	(22)	-	-
Начисление обесценения	(12)	(932)	(458)	(860)	(127)	(48)	(73)	(2 510)
Изменение условий (оценок) и расторжение договоров аренды	4	-	-	-	-	-	-	4
Передача обесценения	-	(4)	(22)	(7)	(95)	-	128	-
На 31 декабря 2020 года	(611)	(25 360)	(19 253)	(50 819)	(27 091)	(2 519)	(477)	(126 130)
На 1 января 2021 года	(611)	(25 360)	(19 253)	(50 819)	(27 091)	(2 519)	(477)	(126 130)
Начислено за период	(328)	(1 483)	(1 669)	(5 850)	(3 128)	(413)	-	(12 871)
Выбытия	-	828	216	3 983	235	75	5	5 342
Реклассификация	-	14	-	-	(14)	-	-	-
Начисление обесценения	(49)	(6 020)	(4 324)	(10 422)	(5 010)	(183)	(793)	(26 801)
Восстановление обесценения	17	2 063	1 172	3 403	978	143	328	8 104
Изменение условий (оценок) и расторжение договоров аренды	914	-	-	-	-	-	-	914
Передача обесценения	-	(5)	(57)	(12)	(63)	(5)	142	-
На 31 декабря 2021 года	(57)	(29 963)	(23 915)	(59 717)	(34 093)	(2 902)	(795)	(151 442)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2020 года	2 099	36 776	22 288	61 815	33 448	1 534	4 516	162 476
На 31 декабря 2020 года	1 823	36 979	24 866	59 896	30 205	1 742	5 340	160 851
На 1 января 2021 года	1 823	36 979	24 866	59 896	30 205	1 742	5 340	160 851
На 31 декабря 2021 года	2 664	31 840	20 689	52 793	24 723	1 683	13 353	147 745

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, Группа не капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов.

Основные средства в сумме 1 980 млн рублей обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 4 843 млн рублей).

Активы в форме права пользования

	Производствен- ные здания	Сооружения	Прочие машины и оборудование	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	581	1 342	40	366	2 329
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	73	73
Изменение условий (оценок) и расторжение договоров аренды	92	-	-	(20)	72
Реклассификация	-	-	(40)	-	(40)
На 31 декабря 2020 года	673	1 342	-	419	2 434
На 1 января 2021 года	673	1 342	-	419	2 434
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	18	3	-	3	24
Изменение условий (оценок) и расторжение договоров аренды	271	(289)	-	281	263
На 31 декабря 2021 года	962	1 056	-	703	2 721
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(176)	-	(13)	(41)	(230)
Начислено за период	(237)	(137)	(2)	(12)	(388)
Начисление обесценения	-	-	-	(12)	(12)
Изменение условий (оценок) и расторжение договоров аренды	1	-	-	3	4
Реклассификация	-	-	15	-	15
На 31 декабря 2020 года	(412)	(137)	-	(62)	(611)
На 1 января 2021 года	(412)	(137)	-	(62)	(611)
Начислено за период	(175)	(152)	-	(1)	(328)
Начисление обесценения	(6)	-	-	(43)	(49)
Восстановление обесценения	-	-	-	17	17
Изменение условий (оценок) и расторжение договоров аренды	587	289	-	38	914
На 31 декабря 2021 года	(6)	-	-	(51)	(57)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	405	1 342	27	325	2 099
На 31 декабря 2020 года	261	1 205	-	357	1 823
На 1 января 2021 года	261	1 205	-	357	1 823
На 31 декабря 2021 года	956	1 056	-	652	2 664

Общий отток денежных средств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составил 286 млн рублей, из них 82 млн рублей приходится на проценты уплаченные, 204 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общий отток денежных средств по аренде составил 318 млн рублей, из них 90 млн рублей приходится на проценты уплаченные, 228 млн рублей на погашение основной суммы задолженности).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. Каждая электростанция Группы (Примечание 1) рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей единицы.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, признан убыток от обесценения в нетто-величине 18 697 млн рублей, в том числе: убыток от обесценения в сумме 26 801 млн рублей, восстановлен убыток от обесценения в сумме 8 104 млн руб. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, признан убыток от обесценения в сумме 2 510 млн рублей. Основные причины выявленного обесценения и восстановления связаны с актуализацией прогноза операционных и капитальных затрат, а также изменением макропараметров, использованных в прогнозах.

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы.

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

Показатель	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Темпы роста, %	2,95%	2,88%
Период прогнозирования, лет	4	4
Ставка дисконтирования, %	10,35%	9,19%

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение SAP	Прочее программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	615	452	96	1 163
Поступления	-	168	10	178
Выбытия	-	(133)	-	(133)
На 31 декабря 2020 года	615	487	106	1 208
На 1 января 2021 года	615	487	106	1 208
Поступления	-	177	46	223
Выбытия	(12)	(293)	(15)	(320)
На 31 декабря 2021 года	603	371	137	1 111
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 года	(385)	(300)	(36)	(721)
Начислено за период	(62)	(165)	(12)	(239)
Выбытия	-	128	-	128
На 31 декабря 2020 года	(447)	(337)	(48)	(832)
На 1 января 2021 года	(447)	(337)	(48)	(832)
Начислено за период	(61)	(173)	(14)	(248)
Выбытия	10	289	8	307
На 31 декабря 2021 года	(498)	(221)	(54)	(773)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	230	152	60	442
На 31 декабря 2020 года	168	150	58	376
На 1 января 2021 года	168	150	58	376
На 31 декабря 2021 года	105	150	83	338

Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные организации

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

	Вид деятельности	Стоимость инвестиции на 31 декабря		Доля владения на 31 декабря		
		2021	2020	2021	2020	
ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и его дочерние организации	Ассоциированная организация	Разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования	20 434	20 824	37,168%	37,168%
Итого		20 434	20 824	-	-	

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные организации представлено в таблице ниже.

ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
Остаток на 1 января	20 824
Доля в убытке ассоциированных организаций	(390)
Остаток на 31 декабря	20 434
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
Остаток на 1 января	20 000
Доля в прибыли ассоциированных организаций	824
Остаток на 31 декабря	20 824

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

31 декабря 2021 года

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)
ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и его дочерние организации	38 610	48 660	6 606	29 183	24 372	(1 050)
Итого	38 610	48 660	6 606	29 183	24 372	(1 050)

31 декабря 2020 года

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)
ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и его дочерние организации	11 695	32 819	2 199	14 783	14 749	2 173
Итого	11 695	32 819	2 199	14 783	14 749	2 173

Примечание 9. Дебиторская задолженность и предоплата

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Векселя	338	309
Торговая дебиторская задолженность	3	114
Прочая дебиторская задолженность	8	11
Итого финансовая дебиторская задолженность	349	434
НДС к возмещению	15	4
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1	2
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	16	6
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	365	440
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	10 565	10 475
Прочая дебиторская задолженность	174	306
Векселя	-	1
Итого финансовая дебиторская задолженность	10 739	10 782
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	641	1 080
НДС к возмещению	28	32
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	11	40
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	680	1 152
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	11 419	11 934

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 11 393 млн рублей и 11 240 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно.

Прочая дебиторская задолженность и векселя представлены за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 5 912 млн рублей и 6 922 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно.

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности, который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности в размере 0 млн рублей на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 361 млн рублей).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 25.

Примечание 10. Налог на прибыль**Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расход по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	(4 260)	(4 693)
Начисление налога за предыдущие периоды	(22)	(43)
Доход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	3 101	839
Расход по налогу на прибыль	(1 181)	(3 897)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	5 616	17 162
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(1 123)	(3 432)
Невычитаемые/необлагаемые разницы	(36)	(465)
Начисление налога за предыдущие периоды	(22)	-
Расход по налогу на прибыль	(1 181)	(3 897)

Налоговый эффект статей в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам (Примечание 16)	391	(49)	342	55	(6)	49
Итого	391	(49)	342	55	(6)	49

Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Изменение отложенного налога на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Основные средства	-	-	(9 236)	(12 131)	(9 236)	(12 131)
Нематериальные активы	-	-	(16)	(11)	(16)	(11)
Запасы	-	71	(47)	-	(47)	71
Дебиторская задолженность и предоплата	245	125	-	-	245	125
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	-	(17)	(63)	(17)	(63)
Обязательства по аренде	334	140	-	-	334	140
Обязательства по вознаграждениям работникам	122	163	-	-	122	163
Оценочные обязательства	312	328	-	-	312	328
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	79	91	-	-	79	91
Прочие	5	12	(98)	(94)	(93)	(82)
Зачтено	(1 094)	(927)	1 094	927	-	-
Итого	3	3	(8 320)	(11 372)	(8 317)	(11 369)

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлен в таблице ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Признаны в			31 декабря
	1 января	Признаны в составе прибыли или убытка	составе прочего совокупного дохода	
Основные средства	(12 131)	2 895	-	(9 236)
Нематериальные активы	(11)	(5)	-	(16)
Запасы	71	(118)	-	(47)
Дебиторская задолженность и предоплата	125	120	-	245
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(63)	46	-	(17)
Обязательства по аренде	140	194	-	334
Обязательства по вознаграждениям работникам	163	8	(49)	122
Оценочные обязательства	328	(16)	-	312
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	91	(12)	-	79
Прочие	(82)	(11)	-	(93)
Итого	(11 369)	3 101	(49)	(8 317)

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

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы	3	3
Отложенные налоговые обязательства	(8 320)	(11 372)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(8 317)	(11 369)

Примечание 11. Финансовые активы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Займы выданные	19 209	14 975
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	290
Итого краткосрочные финансовые активы	19 209	15 265

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

Оценочный резерв на обесценение финансовых активов на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 не создавался.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, относящимся к финансовым активам, раскрыта в Примечании 25.

Примечание 12. Запасы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Топливо	4 179	4 638
Запасные части	3 746	7 879
Сырье и материалы	2 122	1 731
Итого	10 047	14 248

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 176 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 160 млн рублей).

Запасы Группы не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах	Рубли	53	7
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Рубли	17	-
Итого		70	7

Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 25.

Примечание 14. Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года общее количество выпущенных обыкновенных именных акций составляет 110 441 160 870 акций номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая. Все выпущенные обыкновенные именные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года общее количество объявленных именных акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных, составило 58 886 766 090 штук.

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

Дивиденды

18 июня 2021 года Годовым общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 2020 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,0600458012915 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 6 632 млн рублей.

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

Примечание 15. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Облигации	30 539	32 043
Займы	5 734	6 834
Итого долгосрочные кредиты и займы	36 273	38 877
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
Текущая часть долгосрочных облигаций	150	5 225
Текущая часть долгосрочных займов	125	840
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	275	6 065

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

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Облигации				
Облигационный займ 003P-01	7,50%	2022, 2023	25 523	27 049
Облигационный займ 002P-01	5,75%	2022, 2023	5 134	5 133
Облигационный займ 001P-03R	6,95%	2022, 2023	32	5 086
Займы				
ПАО «Мосэнерго»	9,75%	2022, 2023-2025	5 859	7 674
Итого			36 548	44 942

Залоги по кредитам и займам на 31 декабря 2021 года у Группы отсутствуют (на 31 декабря 2020: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиты и займы выражены в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены финансовые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности, относящегося к кредитам и займам, раскрыта в Примечании 25.

Примечание 16. Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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

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

В рамках реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общество перечисляет взносы в негосударственные пенсионные фонды (НПФ), которые аккумулируются на пенсионных счетах, открытых в рамках заключенных с НПФ договоров. В соответствии с условиями ведения счетов по договорам с НПФ, а также предусмотренной договорами возможностью расторжения договоров и выплаты выкупной суммы Вкладчику, средства на счетах в НПФ не отвечают критериям определения активов плана. Указанные средства признаются в качестве отдельного актива Группы. Стоимость актива Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 490 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 470 млн рублей).

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 128	1 446
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	384	447
Итого чистая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам	1 512	1 893

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

	Изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2021 года	1 446	447	1 893
Стоимость текущих услуг	59	30	89
Стоимость прошлых услуг	(3)	-	(3)
Процентные расходы	89	26	115
Эффект от переоценки:			
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(328)	(59)	(387)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(63)	(19)	(82)
Выплаченные компенсации	(72)	(41)	(113)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	1 128	384	1 512

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

(б) Расходы / (доходы), признаваемые в составе прибыли или убытка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Стоимость текущих услуг	89	90
Стоимость прошлых услуг	(3)	(176)
Процентные расходы (Примечание 22)	115	123
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(78)	(3)
Итого	123	34

(в) Расходы / (доходы), признаваемые в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	17
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(328)	(39)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(63)	(33)
Итого	(391)	(55)

(г) Актуарные допущения

Основные актуарные допущения по датам оценки:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	8,4%	6,5%
Увеличение размера выплат материальной помощи	3,7%	3,9%
Увеличение заработной платы	5,3%	5,5%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	31,0%	28,0%
Уровень текучести кадров	3,9%	3,9%
Уровень смертности (работники)	Таблица смертности РФ за 2018 год с корректировкой 60% (до уровня 40%)	Таблица смертности РФ за 2018 год с корректировкой 60% (до уровня 40%)
Уровень смертности (пенсионеры)	Таблица смертности РФ за 2018 год с корректировкой 30% (до уровня 70%)	Таблица смертности РФ за 2018 год с корректировкой 30% (до уровня 70%)

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 12 лет.

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1 п.п.	Снижение / рост на 10,5%	Снижение / рост на 12,1%
Увеличение заработной платы	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 9,5%	Рост / снижение на 10,8%
Увеличение размера выплат материальной помощи	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 1,3%	Рост / снижение на 1,4%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	Рост/снижение на 1 п.п.	Рост/снижение 0,4%	Рост/снижение 0,2%
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 1,5%	Снижение / рост на 1,7%
Уровень смертности (работники)	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 0,7%	Снижение / рост на 0,8%
Уровень смертности (пенсионеры)	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 1,9%	Снижение / рост на 2,4%

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

Примечание 17. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	4 215	6 044
Торговая кредиторская задолженность	-	905
Прочая кредиторская задолженность	-	1
Итого финансовая кредиторская задолженность	4 215	6 950
Прочая кредиторская задолженность	136	144
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	136	144
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	4 351	7 094
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 365	5 472
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	3 592	3 720
Прочая кредиторская задолженность	662	855
Итого финансовая кредиторская задолженность	9 619	10 047
Обязательства по договорам с покупателями	15	13
Прочая кредиторская задолженность	778	792
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	793	805
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	10 412	10 852

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей финансовой кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 25.

Примечание 18. Оценочные обязательства

Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства представлены оценочными обязательствами по восстановлению окружающей среды, связанными с восстановлением территории золоотвала в Республике Казахстан и Свердловской области в Российской Федерации. Оценочные обязательства изменились в основном вследствие увеличения ставки дисконтирования с 5,64% до 8,44% по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года, соответственно, и изменения среднегодового темпа инфляции с 3,83% до 4,16% по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года, соответственно.

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Остаток на 1 января	1 640	1 171
Долгосрочная часть обязательства на 1 января	1 640	1 171
Начислено в течение года	-	368
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление (Примечание 22)	93	70
Изменения в допущениях, используемых при создании резерва	(175)	31
Остаток на 31 декабря	1 558	1 640
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств	89	-
Долгосрочная часть обязательства на 31 декабря	1 469	1 640

Примечание 19. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
НДС к уплате	2 078	35
Налог на имущество	295	180
Страховые взносы	315	309
Прочие налоги	95	96
Итого	2 783	620

Примечание 20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	134 472	114 250
Тепловая энергия	4 668	4 972
Прочая выручка	2 434	1 465
Итого выручка	141 574	120 687

Примечание 21. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Топливо	65 039	50 763
Убыток от обесценения нефинансовых активов	18 726	2 437
Амортизация и износ	13 114	13 185
Электроэнергия и мощность	9 133	7 371
Вознаграждение работникам	8 984	9 485
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	3 941	3 908
Прочие материалы	3 151	3 063
Налоги, кроме налога на прибыль	2 634	2 447
Администрирование рынка электроэнергии	2 265	2 347
Аренда	1 794	4 578
Транспорт	931	923
Охрана и пожарная безопасность	746	713
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств, прочих внеоборотных активов и активов, предназначенных для продажи	385	(4 223)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	374	377
Уборка и содержание территорий	262	279
Страхование, кроме ДМС	226	233
Курсовые разницы	(121)	429
Прочие операционные расходы	2 466	3 186
Итого операционные расходы	134 050	101 501

Расходы по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включают в себя расходы по аренде с переменными арендными платежами в размере 1 770 млн рублей и краткосрочной аренде в размере 0 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: расходы по аренде с переменными платежами в размере 4 240 млн рублей, расходы по краткосрочной аренде в размере 338 млн рублей). Отток денежных средств по таким договорам аренды, не включенным в расчет активов в форме права пользования, примерно равен расходам.

Убыток от обесценения нефинансовых активов включает в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов (Примечание 6)	18 697	2 510
Убыток / (восстановление убытка) от обесценения запасов	29	(73)
Итого	18 726	2 437

Вознаграждение работникам включает в себя следующие виды расходов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Оплата труда персонала	6 631	7 097
Страховые взносы	1 967	2 097
Добровольное медицинское страхование	60	77
Негосударственное пенсионное обеспечение (Примечание 16)	8	(89)
Прочие расходы	318	303
Итого	8 984	9 485

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	1 176	548
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	82	284
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	3	3
Прочие финансовые доходы	23	61
Итого финансовые доходы	1 284	896
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 150)	(2 477)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(541)	(182)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам (Примечание 16)	(115)	(123)
Процентные расходы по аренде	(82)	(90)
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золоотвала (Примечание 18)	(93)	(70)
Итого финансовые расходы	(2 981)	(2 942)
Итого чистые финансовые расходы	(1 697)	(2 046)

Примечание 23. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «ОГК-2»

Прибыль в расчете на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «ОГК-2», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «ОГК-2» за отчетный год на средневзвешенное количество размещенных акций. Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Акции в обращении (тыс. шт.)	110 441 161	110 441 161
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	110 441 161	110 441 161
Прибыль, относимая к акционерам ПАО «ОГК-2» за год (млн рублей)	4 435	13 264
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,04	0,12

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

Примечание 24. Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 30 851 млн рублей, включая НДС (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 27 812 млн рублей, включая НДС).

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

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

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

Примечание 25. Факторы финансовых рисков

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

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

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

25.1. Кредитный риск

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

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

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

(а) Подверженность кредитному риску

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность (Примечание 9)	11 088	11 216
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	70	7
Займы выданные (Примечание 11)	19 209	14 975
Итого максимальная подверженность кредитному риску	30 367	26 198

(б) Дебиторская задолженность и займы выданные

Кредитное качество выданного займа оценивается как высокое. Это подтверждается отсутствием просроченной задолженности и выполнением договорных обязательств со стороны заемщика.

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

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

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

Дебиторы внутри двух основных классов дебиторской задолженности – электроэнергии и тепловой энергии – в основном однородны по своему кредитному качеству и концентрации кредитного риска.

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

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	9 710	9 796
Тепловая энергия	519	503
Прочая	859	917
Итого	11 088	11 216

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

	Общая сумма задолженности		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Непросроченная	10 116	10 859	(185)	(616)	9 931	10 243
Просроченная на период от 0 до 181 дней	1 671	988	(602)	(193)	1 069	795
Просроченная на период от 181 до 365 дней	169	736	(81)	(563)	88	173
Просроченная на срок более года	16 437	16 795	(16 437)	(16 790)	-	5
Итого	28 393	29 378	(17 305)	(18 162)	11 088	11 216

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на 1 января	18 162	17 548
Начисление	1 047	1 677
Восстановление	(1 226)	(875)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(678)	(188)
Остаток на 31 декабря	17 305	18 162

(в) Денежные средства и депозиты в банках

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

25.2. Рыночный риск

25.2.1. Валютный риск

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

25.2.2. Риск изменения процентной ставки

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

Существенные процентные активы и обязательства Группы приведены в Примечаниях 9, 11, 13, 15, 17.

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

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (Примечание 9)	349	434
Финансовые обязательства (Примечание 15,17)	(9 381)	(24 843)
Итого	(9 032)	(24 409)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы (Примечание 11)	19 209	14 975
Финансовые обязательства (Примечание 15)	(31 382)	(27 049)
Итого	(12 173)	(12 074)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период. Поэтому никакие изменения процентных ставок на отчетную дату не повлияли бы на показатель прибыли или убытка за период.

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

Увеличение процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к уменьшению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, приблизительно на 223 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: на 240 млн рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными.

25.3. Риск ликвидности

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

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2021 года.

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы (Примечание 15)	36 548	40 615	1 379	1 380	33 131	4 725	-
Обязательства по аренде	1 668	3 560	149	146	295	881	2 089
Кредиторская задолженность (Примечание 17)	13 834	14 620	7 350	2 412	2 455	2 403	-
Итого	52 050	58 795	8 878	3 938	35 881	8 009	2 089

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

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы (Примечание 15)	44 942	49 576	6 768	941	1 881	39 986	-
Обязательства по аренде	685	2 281	142	137	104	168	1 730
Кредиторская задолженность (Примечание 17)	16 997	18 324	4 961	5 227	3 351	4 785	-
Итого	62 624	70 181	11 871	6 305	5 336	44 939	1 730

Приведенные в таблице финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

25.4. Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

Сверка движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2021 года	44 942	36	685	45 663
Денежные потоки финансовой деятельности				
Поступления по кредитам и займам	-	-	-	-
Погашение кредитов и займов	(8 321)	-	-	(8 321)
Дивиденды уплаченные	-	(6 605)	-	(6 605)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(204)	(204)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	(8 321)	(6 605)	(204)	(15 130)
Проценты уплаченные	(2 223)	-	(82)	(2 305)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(2 223)	-	(82)	(2 305)
Прочие изменения				
Начисленные проценты	2 150	-	82	2 232
Дивиденды	-	6 626	-	6 626
Заключение новых договоров аренды	-	-	24	24
Прочие изменения	-	(5)	1 163	1 158
Итого прочие изменения	2 150	6 621	1 269	10 040
На 31 декабря 2021 года	36 548	52	1 668	38 268

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2020 года	52 631	21	782	53 434
Денежные потоки финансовой деятельности				
Поступления по кредитам и займам	32 043	-	-	32 043
Погашение кредитов и займов	(39 788)	-	-	(39 788)
Дивиденды уплаченные	-	(5 988)	-	(5 988)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(228)	(228)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	(7 745)	(5 988)	(228)	(13 961)
Проценты уплаченные	(2 252)	-	(90)	(2 342)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(2 252)	-	(90)	(2 342)
Прочие изменения				
Начисленные проценты	2 308	-	90	2 398
Дивиденды	-	6 010	-	6 010
Заключение новых договоров аренды	-	-	73	73
Прочие изменения	-	(7)	58	51
Итого прочие изменения	2 308	6 003	221	8 532
На 31 декабря 2020 года	44 942	36	685	45 663

25.5. Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года компании Группы соответствовали приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

В течение года Группа не меняла подход к управлению капиталом.

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

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

Отношение суммы чистого долга к показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице ниже.

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Общая сумма долга (Примечание 15)	36 548	44 942
За вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13)	(70)	(7)
Чистая сумма долга	36 478	44 935
Прибыль от операционной деятельности	7 703	18 384
Амортизация и износ (Примечание 21)	13 114	13 185
Убыток от обесценения нефинансовых активов (Примечание 21)	18 726	2 437
Показатель EBITDA	39 543	34 006
Чистый долг/EBITDA	0,92	1,32

Примечание 26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 и переводов между уровнями.

