

**Публичное акционерное общество
«Квадра – Генерирующая
компания»**

**Консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и по состоянию на эту дату**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения	6
2. Основа подготовки отчетности	8
3. Основные положения учетной политики	9
4. Основные суждения, оценки и факторы неопределенности	24
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	25
6. Основные средства	27
7. Нематериальные активы	33
8. Запасы	34
9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	34
10. Денежные средства и их эквиваленты	36
11. Капитал и резервы	36
12. Активы в форме права пользования и обязательства по Аренде	37
13. Кредиты и займы	38
14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	40
15. Резервы под обязательства и отчисления	41
16. Задолженность по прочим налогам	41
17. Доходы будущих периодов	41
18. Пенсионные обязательства	42
19. Оплата труда и начисления	42
20. Прочие операционные доходы и расходы	42
21. Финансовые расходы и доходы	43
22. Налог на прибыль	44
23. Связанные стороны	46
24. Будущие и условные обязательства	47
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	49
26. Управление финансовыми рисками	50
27. События после отчетной даты	53



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания» (далее – ПАО «Квадра») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

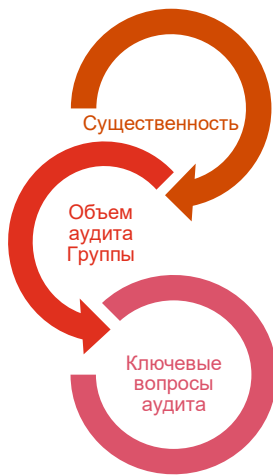
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 550 000 тысяч российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1% от выручки от продаж.

- Мы провели работу по аудиту ПАО «Квадра», признанного единственным значительным компонентом Группы на основе доли данного компонента в выручке Группы (99,72%).
- Объем аудита покрывает 99,72% выручки Группы и 98% балансовой стоимости основных средств.
- Переоценка и обесценение основных средств
- Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности
- Риск ликвидности

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они 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.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	550 000 тыс. руб.
Как мы ее определили	1% от выручки от продаж
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку от продаж, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее полно характеризует деятельность Группы. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для общественно значимых предприятий.

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.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
------------------------	---

Переоценка и обесценение основных средств

См. Примечания 3, 4 и 6 к консолидированной финансовой отчетности в отношении соответствующих раскрытий информации, положений учетной политики, суждений и оценочных значений.

На 31 декабря 2020 года совокупная балансовая стоимость основных средств Группы составляла 81 829 455 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Группы, на который приходится 87% общей стоимости активов.

В соответствии с учетной политикой Группы объекты основных средств за исключением выданных авансов, непосредственно связанных с капитальным строительством, и активов в форме права пользования, отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Основные

Мы получили и проанализировали результаты переоценки и обесценения основных средств. При формировании нашего вывода в отношении использованных руководством допущений и методологии мы, в том числе, опирались на результаты работы наших экспертов в области оценки.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством переоценки и оценки обесценения основных средств включали следующее:

Ключевой вопрос аудита

средства подлежат регулярной переоценке, с тем чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая определяется на основе справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость специализированного имущества определяется в основном с использованием затратного подхода, отражающего полезность актива, определяемую при его покупке или строительстве. Затраты замещения или восстановления уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износа по состоянию на отчетную дату. Для оценки обесценения руководство также определяет стоимость с использованием доходного подхода в разрезе единиц, генерирующих денежные потоки.

Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости объекта основных средств признается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв по переоценке основных средств в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв по переоценке основных средств в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год.

Обесценение возникает в том случае, если возмещаемая стоимость, определяемая как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие или ценности использования, окажется ниже балансовой стоимости основных средств.

В результате проведенной руководством переоценки и оценки обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года было признано чистое увеличение балансовой стоимости основных средств на сумму 4 645 402 тыс. руб. Из общей суммы изменения балансовой стоимости основных средств, 5 043 019 тыс. руб. было отражено как дооценка основных средств в составе прочего совокупного дохода (за вычетом отложенного налога в сумме 1 008 604 тыс.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- проверку методологии, примененной руководством Группы для определения переоцененной стоимости активов и использованной при проведении теста на обесценение;
- проверку на выборочной основе основных допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие бюджетам и бизнес-планам на 2021-2023 годы, внешней доступной и надежной информации (включая, но не ограничиваясь прогнозами макроэкономических показателей, регулируемые и рыночными ценами на теплоэнергию, электроэнергию и мощность) и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли;
- проверку на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных в определение переоцененной стоимости активов и примененных в финансовых моделях для оценки обесценения основных средств;
- проверку на выборочной основе математической точности финансовых моделей, использованных для оценки обесценения основных средств;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной переоценки основных средств и оценки обесценения.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 4 и 6 к консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении раскрытия информации.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

руб.) и 397 617 тыс. руб. как обесценение основных средств в составе прибылей и убытков.

Мы уделили особое внимание переоценке и обесценению основных средств, поскольку процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.

Возмещаемая стоимость основных средств чувствительна к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые допущения в отношении определения ценности использования объектов касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, подтверждающими соответствующие прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении тарифов на электроэнергию и мощность, теплоэнергию, объемов производства электроэнергии и теплоэнергии, а также объемов капитальных вложений.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности

См. Примечания 3, 9, 25 и 26 к консолидированной финансовой отчетности в отношении соответствующих раскрытий информации, положений учетной политики, суждений и оценочных значений.

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Группы составляет 7 492 896 тыс. руб. (15 970 539 тыс. руб. за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 8 477 643 тыс. руб.).

Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2020 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки является значительным и составляет 53% от общей валовой суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности включали следующее:

- проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;
- анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого были использованы в том числе для

Ключевой вопрос аудита

Руководство Группы перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с торговой и прочей дебиторской задолженностью, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва под кредитные убытки по дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение суждений руководством, и сумма резерва является значительной.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- подтверждения расчета ожидаемых кредитных убытков;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной и индивидуальной оценки кредитных убытков;
- анализ внешней информации от регуляторов рынка электроэнергетики (мощности), в том числе Наблюдательного Совета НП «Совет рынка», который регулярно принимает решения об исключении компаний из реестра субъектов оптового рынка электроэнергетики (мощности);
- выборочное тестирование документов, на основании которых руководство произвело оценку вероятности погашения задолженности, например, платежных поручений, подтверждающих оплату задолженности в 2021 году;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 9, 25 и 26 к консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Риск ликвидности

См. Примечания 1 и 26 к консолидированной финансовой отчетности в отношении применимости допущения о непрерывности деятельности и риска ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, в соответствии с прилагаемой консолидированной финансовой отчетностью, краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 9 473 097 тыс. руб., доля краткосрочных

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки риска ликвидности включали следующее:

- обсуждение с руководством Группы предпринимаемых им действий по управлению риском ликвидности и для выполнения своих текущих обязательств;

Ключевой вопрос аудита

обязательств в общей величине обязательств Группы составляла 42%. В соответствии с Примечанием 26, в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты наступает срок погашения по кредитам и займам на общую сумму 15 255 973 тыс. руб. или 39% от общей величины будущих платежей по кредитам и займам.

Способность Группы выполнять обязательства при наступлении срока погашения по привлеченным краткосрочным заемным средствам и краткосрочной части долгосрочных заемных средств зависит от результатов деятельности Группы и экономической ситуации в будущем.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- анализ причин превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами, а также рассмотрение комплекса мероприятий, предусмотренных руководством для преодоления такого превышения;
- анализ доступности источников финансирования, необходимых для поддержания достаточного уровня ликвидности;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки риска ликвидности.

Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении риска ликвидности в Примечаниях 1 и 26 к консолидированной финансовой отчетности.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Отчетность Группы составлена на основе финансовой информации компонентов – отдельных компаний Группы. В том случае, если компонент был признан нами значительным, в отношении его финансовой информации нами проводился аудит исходя из уровня существенности, установленного для этого компонента.

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в выручке Группы. Единственным значительным компонентом является ПАО «Квадра».

В том случае если процедуры, проведенные на уровне значительного компонента, на наш взгляд, не обеспечивали нас достаточным объемом аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом, в отношении прочих компонентов Группы мы проводили аналитические процедуры на уровне Группы и аудит отдельных остатков по счетам и видам операций, с применением принципа существенности.

Выбор нами прочих компонентов Группы для проведения аудита отдельных остатков по счетам и видам операций производился отдельно для каждой строки консолидированной финансовой отчетности Группы, включенной в объем аудита, и зависел в том числе от таких факторов как уровень аудиторских доказательств, полученных от аудита значительного компонента, и степень концентрации остатков по счетам и видам операций в структуре Группы.

В целом аудиторские процедуры, выполненные нами на уровне значительного и прочих компонентов Группы, и включавшие в том числе детальное тестирование на выборочной основе, обеспечили достаточное, на наш взгляд, покрытие в отношении отдельных показателей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Процедуры были выполнены аудиторской группой с привлечением специалистов в области налогообложения, методологии МСФО, а также экспертов в области оценки основных средств и пенсионных обязательств.

По результатам процедур, проведенных нами на выборочной основе на уровне компонентов Группы, аналитических и других процедур на уровне Группы, а также процедур в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности, на наш взгляд, нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Квадра» за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении 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 ПАО «Квадра» за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2021 года 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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него 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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, 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;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, 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 мнение.

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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых 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 результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Татьяна Викторовна Сиротинская.

АО «Лек Фарма»

13 апреля 2021 года

Москва, Российская Федерация



Т. В. Сиротинская, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000527),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 апреля 2005 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1056882304489

Идентификационный номер налогоплательщика: 6829012680

300012, Российская Федерация, Тульская обл., ул. Тимирязева, д. 99в

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31/12/2020	31/12/2019
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	6	81 829 455	78 785 479
Инвестиционная недвижимость		32 231	32 231
Нематериальные активы	7	810 198	417 319
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	74 587	103 372
Отложенные налоговые активы	22	292	154
Прочие внеоборотные активы	8	105 193	175 889
Итого внеоборотные активы		82 851 956	79 514 444
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы	8	1 776 824	1 927 466
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	7 720 406	7 151 562
Авансовые платежи по налогу на прибыль		981	63 075
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 687 707	1 286 408
Прочие оборотные активы		3 322	3 707
Итого оборотные активы	1	11 189 240	10 432 218
ИТОГО АКТИВЫ		94 041 196	89 946 662
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал и резервы</i>			
Обыкновенные акции	11	19 124 956	19 124 956
Привилегированные акции	11	752 729	752 729
Эмиссионный доход	11	10 921 097	10 921 097
Резерв по переоценке основных средств	6	26 709 023	25 726 017
Накопленный убыток		(12 294 499)	(15 362 187)
Капитал, приходящийся на акционеров Компании		45 213 306	41 162 612
ИТОГО КАПИТАЛ		45 213 306	41 162 612
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	13	19 543 274	18 111 940
Обязательства по аренде	12	619 163	411 400
Резервы под обязательства и отчисления	15	466 099	600 231
Пенсионные обязательства	18	652 699	581 967
Отложенные налоговые обязательства	22	6 312 555	5 211 061
Доходы будущих периодов	17	571 763	475 138
Итого долгосрочные обязательства		28 165 553	25 391 737
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	13	13 798 926	16 387 809
Обязательства по аренде	12	205 425	232 267
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14	4 921 217	4 661 224
Резервы под обязательства и отчисления	15	410 293	725 087
Задолженность по налогу на прибыль		15 687	219
Задолженность по прочим налогам	16	1 265 820	1 358 932
Доходы будущих периодов	17	44 969	26 775
Итого краткосрочные обязательства	1	20 662 337	23 392 313
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48 827 890	48 784 050
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		94 041 196	89 946 662

Генеральный директор



Сазонов С. В.

13 апреля 2021 года

Главный бухгалтер

Антипов М. В.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Выручка от продаж			
Выручка от продаж тепловой энергии		27 157 698	26 592 188
Выручка от продаж электрической энергии		11 997 961	13 511 122
Выручка от продаж мощности		14 388 158	12 326 860
Выручка от прочих продаж		1 538 368	1 437 003
Итого выручка от продаж		55 082 185	53 867 173
Прочие операционные доходы	20	690 855	481 972
Операционные расходы			
Топливо		(25 493 279)	(25 363 264)
Оплата труда и начисления	19	(8 894 712)	(8 034 599)
Амортизация основных средств	6	(6 690 034)	(4 762 551)
Покупка энергии и мощности		(3 671 275)	(4 093 439)
Содержание и ремонт оборудования		(1 924 344)	(1 901 571)
Услуги водоснабжения		(1 093 027)	(1 031 294)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(718 541)	(651 890)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	9	(571 877)	(301 248)
Материалы и запасные части		(572 661)	(539 462)
Начисление резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	8	(536 855)	(8 317)
Плата за услуги оптового рынка электроэнергии и мощности		(394 239)	(348 031)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(384 938)	-
Услуги по транспортировке тепловой энергии		(316 421)	(285 651)
Услуги охраны		(202 871)	(184 868)
Расходы по аренде		(102 006)	(140 161)
Амортизация нематериальных активов	7	(82 491)	(50 269)
Убыток от обесценения основных средств	6	(397 617)	(1 754 401)
Восстановление резерва по судебным искам и штрафным санкциям ОРЭМ, нетто	15	258 334	57 058
Прибыль / (Убыток) от уступки прав требования по цене выше / (ниже) номинальной		8 048	(77 045)
Прочие операционные расходы	20	(1 874 831)	(1 909 477)
Итого операционные расходы		(53 655 637)	(51 380 480)
Прибыль от операционной деятельности		2 117 403	2 968 665
Финансовые расходы	21	(1 974 462)	(2 671 168)
Финансовые доходы	21	135 434	717 242
Прибыль до налогообложения		278 375	1 014 739
Налог на прибыль	22	(239 750)	(261 055)
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров Компании		38 625	753 684
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях)	11	0,0000	0,0004

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Прибыль за год		38 625	753 684
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут переведены в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств, за вычетом отложенного налога	18	(22 346)	(120 531)
Переоценка основных средств, за вычетом отложенного налога	6	4 034 415	7 465 962
Итого статьи, которые впоследствии не будут переведены в состав прибылей и убытков		4 012 069	7 345 431
Итого статьи, которые впоследствии будут переведены в состав прибылей и убытков		-	-
Итого прочий совокупный доход за год		4 012 069	7 345 431
Итого совокупный доход, приходящийся на акционеров Компании		4 050 694	8 099 115

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		278 375	1 014 739
Корректировки:			
Амортизация основных средств	6	6 690 034	4 762 551
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств, нетто		384 938	(5 023)
Убыток от обесценения основных средств	6	397 617	1 754 401
Финансовые расходы и доходы, нетто	21	1 839 028	1 953 926
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	9	571 877	301 248
Восстановление резерва по судебным искам и штрафам, нетто	15	(258 334)	(57 058)
Начисление резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся запасам	8	536 855	8 317
Амортизация нематериальных активов	7	82 491	50 269
Прочие		29 433	(34 974)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих обязательствах		10 552 314	9 748 396
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
(Увеличение) / Уменьшение запасов		(197 577)	165 567
Увеличение дебиторской задолженности, авансов выданных*		(2 361 567)	(1 720 363)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств*		1 278 598	370 851
(Уменьшение) / Увеличение задолженности по прочим налогам	16	(92 204)	191 662
Увеличение пенсионных обязательств		4 721	49 053
Увеличение доходов будущих периодов		107 108	126 419
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до процентов и налога на прибыль, нетто		9 291 393	8 931 585
Проценты уплаченные	13	(2 011 620)	(2 247 079)
Проценты полученные		134 459	80 931
Налог на прибыль уплаченный		(63 849)	(354 319)
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		7 350 383	6 411 118
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(4 843 946)	(6 577 750)
Капитализированные проценты уплаченные	13	(75 580)	(1 071 547)
Поступления от продажи основных средств		17 711	103 123
Приобретение нематериальных активов		(475 370)	(419 496)
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(5 377 185)	(7 965 670)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов	13	18 040 376	59 054 382
Погашение кредитов и займов	13	(19 367 766)	(57 276 588)
Погашение обязательств по аренде		(237 501)	(198 822)
Итого денежные средства, (использованные) / полученные в финансовой деятельности, нетто		(1 564 891)	1 578 972
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(7 008)	-
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		401 299	24 420
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 286 408	1 261 988
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 687 707	1 286 408

* В 2020 году был проведен зачет встречных требований на сумму 1 246 844 тыс. руб. (2019 год: 1 201 200 тыс. руб.). ПАО «Квадра» воспользовалось правом прекращения встречных однородных требований и обязательств по поставке и транспортировке тепловой энергии, приобретению и продаже оборудования, путем проведения взаимозачета с контрагентами, которые выступали в качестве дебитора и в качестве кредитора одновременно, по сделкам, срок исполнения по которым уже наступил.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Обыкновенные акции</u>	<u>Привилегированные акции</u>	<u>Эмиссионный доход</u>	<u>Резерв по переоценке основных средств</u>	<u>Накопленный убыток</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 1 января 2019 года	19 124 956	752 729	10 921 097	20 690 566	(18 425 851)	33 063 497
Прибыль за год	-	-	-	-	753 684	753 684
Прочий совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	7 465 962	(120 531)	7 345 431
Итого совокупный доход за год	-	-	-	7 465 962	633 153	8 099 115
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	(2 430 511)	2 430 511	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	19 124 956	752 729	10 921 097	25 726 017	(15 362 187)	41 162 612
Прибыль за год	-	-	-	-	38 625	38 625
Прочий совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	4 034 415	(22 346)	4 012 069
Итого совокупный доход за год	-	-	-	4 034 415	16 279	4 050 694
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	(3 051 409)	3 051 409	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	19 124 956	752 729	10 921 097	26 709 023	(12 294 499)	45 213 306

**Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (далее – ПАО «Квадра» или «Компания») было учреждено 18 апреля 2005 года в рамках реформирования электроэнергетического сектора Российской Федерации. До 18 мая 2010 года Компания имела наименование Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 4» (ОАО «ТГК-4»), до 1 июля 2015 года – Открытое акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (ОАО «Квадра»).

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») являются производство тепловой и электрической энергии (мощности) и транспортировка тепловой энергии. Основные производственные предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации в следующих регионах: Белгород, Воронеж, Калуга, Курск, Липецк, Орел, Рязань, Смоленск, Тамбов и Тула.

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Российская Федерация, 300012, г. Тула, ул. Тимирязева, д. 99в.

Акции Компании котируются на Московской бирже (<http://www.moex.com>).

Доля собственности Компании в уставном капитале крупнейших дочерних предприятий и их основной вид деятельности представлены в таблице ниже:

	Основной вид деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		31/12/2020	31/12/2019
АО «Белгородская теплосетевая компания»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Воронежская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	-	100
ООО «Курская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Смоленская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «ОТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Липецкая ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	-	100
ООО «Тамбовская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	-	100

В 2020 году завершился процесс добровольной ликвидации и прекращена деятельность:

- ООО «Тамбовская ТСК»;
- ООО «Липецкая ТСК»;
- ООО «Воронежская ТСК»,

в результате чего ПАО «Квадра» полностью прекратило единоличное участие в перечисленных обществах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года численность персонала Группы составляла 12 068 человек (на 31 декабря 2019 года: 12 310 человека).

По состоянию на 31 декабря 2020 года крупнейшим акционером ПАО «Квадра» является компания ООО «Группа ОНЭКСИМ» – зарегистрированный владелец 50,00073% от общего количества акций (уставного капитала) Компании (на 31 декабря 2019 года: 50,0002% от общего количества акций).

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным участником материнской компании ООО «Группа ОНЭКСИМ» и стороной, обладающей конечным контролем, являлся г-н Прохоров М. Д.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия ведения деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Детали влияния событий после отчетной даты в части условий ведения деятельности Группы раскрыты в Примечании 26.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Группы, в частности была рассмотрена оценка обесценения основных средств (Примечание 6).

В течение 2020 года в правила российского оптового и розничного рынков электроэнергии и мощности, порядок их функционирования и механизм установления цен были внесены следующие существенные изменения:

- Постановлением Правительства РФ № 424 от 2 апреля 2020 года до 1 января 2021 года приостановлено взыскание неустойки в случае неполной или несвоевременной оплаты потребителями коммунальных услуг. До указанной даты приостановлено также право исполнителя коммунальной услуги приостанавливать (ограничивать) предоставление коммунальных услуг. Данное Постановление не оказало существенного влияния на собираемость дебиторской задолженности и оценку ожидаемых кредитных убытков;
- В рамках мер поддержки бизнеса в связи с COVID-19 постановлением Правительства РФ № 440 от 3 апреля 2020 года «О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020 году» перенесен срок лицензирования энергосбытовой деятельности до 1 июля 2021 года;
- Федеральным законом № 480-ФЗ от 29 декабря 2020 года «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электроэнергетике» продлено на семь лет действие надбавки на мощность в целях снижения цен для потребителей в Дальневосточном Федеральном округе – до 1 января 2028 года.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы путем регулирования отдельных видов цен (тарифов) на электро- и теплоэнергию через Федеральную антимонопольную службу Российской Федерации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. Регулируемые цены (тарифы), по которым Группа реализует электрическую и тепловую энергию, определяются как на основе отраслевых нормативных документов, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

Деятельность всех генерирующих мощностей координируется Системным Оператором Единой Энергетической Системы («СО ЕЭС») в целях более эффективного управления потребностями системы. Деятельность СО ЕЭС контролируется государством.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

**Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Применимость допущения о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2020 года дефицит оборотного капитала Группы составил 9 473 097 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 12 960 095 тыс. руб.). По итогам 2020 года прибыль Группы составила 38 625 тыс. руб. (чистая прибыль за 2019 год: 753 684 тыс. руб.).

Для оценки способности Группы погашать свои обязательства в течение 2020 года руководство Группы учитывает, что на 31 декабря 2020 года Группа имела доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по возобновляемым кредитным линиям на сумму 51 259 143 тыс. руб., по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на сумму 11 152 816 тыс. руб. Руководство Группы считает, что кредитные линии будут доступны в обозримом будущем для финансирования операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 13).

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2021 год руководство Группы считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Группа будет способна погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также переоценки основных средств и инвестиционной недвижимости, отражаемых по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности (Примечание 1).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели Компании и контролируемых ею организаций (дочерних организаций). Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является существующим, 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. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Учет операций в иностранной валюте

Операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату оценки справедливой стоимости.

Неденежные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, отражаются по историческому курсу.

Курсовые разницы отражаются в составе прибылей и убытков в составе прочих операционных расходов или доходов в периоде их возникновения.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Рублей за 1 долл. США		
Курс на конец года	73,88	61,92
Рублей за 1 ЕВРО		
Курс на конец года	<u>90,68</u>	<u>69,34</u>

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Все группы основных средств представлены в консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости, за исключением выданных авансов, непосредственно связанных с капитальным строительством, и активов в форме права пользования, отраженных в составе основных средств, которые отражаются по первоначальной стоимости. В отдельных случаях, когда объекты основных средств являются специализированными, их стоимость определяется в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износов. Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки, физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режиме эксплуатации и т. д.

Для целей определения экономического износа и обесценения специализированных активов определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых используются определенные допущения. В основном эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат и ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»). Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, определяется путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования. В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше балансовой стоимости основных средств, входящих в ее состав, делается вывод об отсутствии обесценения. Если возмещаемая стоимость меньше балансовой стоимости генерирующей единицы, обесценение определяется как разница между возмещаемой и балансовой стоимостью.

Переоценка производится Группой с достаточной степенью регулярности, таким образом, чтобы текущая балансовая стоимость объектов основных средств существенным образом не отличалась от их справедливой стоимости в конце отчетного периода, в случае если бы такая оценка была произведена. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости объекта основных средств признается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Любая накопленная на дату переоценки амортизация исключается против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и затраты на приобретение прочих активов, требующих монтажа и доведения до состояния, пригодного к использованию.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Амортизация данных активов начисляется с момента готовности к эксплуатации.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Прочие затраты признаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Результат от выбытия объектов основных средств рассчитывается как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков отчетного периода в составе операционных расходов или доходов. При этом соответствующая часть накопленного резерва по переоценке переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию. Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных компонентов объекта основных средств. Амортизация капитальных улучшений к арендованным основным средствам начисляется в течение срока, который является наименьшим из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Если имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор к концу срока аренды получит право собственности на арендуемые активы, то амортизация активов рассчитывается в течение срока их полезного использования. Амортизация на земельные участки и объекты незавершенного строительства не начисляется.

Амортизация отражается в составе прибылей и убытков в составе операционных расходов. Резерв по переоценке в отношении амортизируемых объектов переносится в состав нераспределенной прибыли пропорционально сумме начисленной амортизации по отношению к первоначальной стоимости этих объектов.

Средневзвешенные остаточные сроки полезного использования (в годах) основных групп активов, которые были использованы при расчете сумм амортизации в 2020 году, приведены ниже:

Группа основных средств	Количество лет
Производство тепловой и электрической энергии	24
Распределение электроэнергии	6
Тепловые сети	12
Прочие	15

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств, если применимо, анализируются по состоянию на каждую отчетную дату. В случае если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, соответствующее изменение в учете проводится перспективно как изменение бухгалтерской оценки.

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные земельные участки, тепловые сети, объекты для производства тепловой энергии. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. По договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования от трех до пяти лет. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Нематериальные активы, включая активы по договору концессии

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают преимущественно возмещение, получаемое Группой в рамках концессионного соглашения. Для нематериального актива, признанного в рамках концессионного соглашения о предоставлении услуг, срок полезного использования равен сроку действия концессионного соглашения (15 лет). Имущество, полученное Группой в пользование по договору концессии, не отражается в составе активов Группы, так как не отвечает критериям признания активов по МСФО.

Договор концессии включает две обязанности к исполнению: оказание услуги по реконструкции и модернизации концессионного имущества и оказание услуги по поставке теплоэнергии, генерируемой концессионными объектами.

В рамках первой обязанности к исполнению Группа отражает актив, представляющий собой нематериальный актив в виде права на получение возможности взимать плату с потребителей теплоэнергии по тарифу, предусматривающему компенсацию в том числе понесенных расходов по реконструкции и модернизации концессионных объектов. Данный актив по договору признается в сумме стоимости выполненных в течение отчетного периода работ по модернизации и реконструкции и отражается в составе строки Нематериальные активы. Соответствующая выручка по договору концессии отражается в составе строки Выручка от прочей продажи, а расходы – в составе прочих операционных расходов.

В рамках второй обязанности к исполнению, выручка от реализации теплоэнергии конечным потребителям по концессионному соглашению регламентируется отдельными договорами с потребителями и учитывается по общим правилам МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования равному сроку концессионного соглашения.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, находящиеся во владении Группы, используемые для получения дохода от сдачи данных объектов в аренду, прироста стоимости капитала или для того и другого, и при этом не занимаемые самой Группой. Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости включаются в прочие операционные доходы или расходы в прибыли или убытке за период, в котором они возникают.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли или убытки за период, в котором он выбывает.

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (ЕГДС). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- (iii) к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

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

Амортизированная стоимость представляет 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 любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – 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 процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и активов по договору признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т. е. на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу.

Долевые инструменты. Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не имела долевых финансовых инструментов.

Долговые инструменты. Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- (i) Оцениваемые по амортизированной стоимости: только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»),
- (ii) Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»),
- (iii) Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости, за исключением приобретенной дебиторской задолженности для проведения взаимозачетов со встречными обязательствами, которые относятся к финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток в составе прочих операционных доходов или расходов. Такая задолженность отражается в составе прочей дебиторской задолженности.

Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Ожидаемые кредитные убытки отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующий пересмотр оценки не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а также активов по договору Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все финансовые обязательства Группы, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, за исключением обязательств по аренде / финансовой аренде, а также кредиты и займы на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением дебиторской задолженности, которая приобретается на открытых торгах для целей последующего зачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства, которая учитывается по справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение работ производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Себестоимость топлива списывается на операционные расходы методом средневзвешенной стоимости, прочие запасы списываются по себестоимости каждой единицы.

Акционерный капитал

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

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании, до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, приходящегося на собственников Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Признание выручки

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии на оптовом рынке; продажа мощности на оптовом рынке; продажа теплоэнергии, теплоносителя и горячей воды, включая оказание услуг по технологическому присоединению к сети; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим потокам выручки: продажа электроэнергии и мощности на оптовом рынке, продажа теплоэнергии и горячей воды, включая услуги по технологическому присоединению, оказание услуг по транспортировке электроэнергии. За исключением выручки от продажи теплоэнергии и горячей воды, включая услуги по технологическому присоединению, выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам.

Услуга по присоединению потребителя к сетям представляет собой одну обязанность к исполнению с предоставлением доступа к сетям и оказанием услуг теплоснабжения, выручка от услуги по присоединению к сетям откладывается; выручка по этим услугам признается по мере оказания услуг по теплоснабжению в течение среднего срока полезного использования объектов теплоснабжения. По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования (за исключением договоров по технологическому присоединению, по которым эффект от компонента финансирования не является существенным для консолидированной финансовой отчетности), так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Активы по договорам с покупателями являются несущественными. Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору.

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и начислений и прочих долгосрочных обязательств, а также доходами будущих периодов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивидендные и процентные доходы. Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент возникновения права Группы на получение платежа.

Процентный доход по эквивалентам денежных средств начисляется в составе финансовых доходов в прибылях и убытках в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии, не связанные с приобретением основных средств, учитываются в прочих операционных доходах по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прочие операционные доходы в прибыли или убытке в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа арендует земельные участки, на которых размещены объекты, принадлежащие Группе на правах собственности, размер арендной платы за пользование которыми определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости земельных участков. По таким договорам аренды земельных участков Группа признает арендную плату как переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательств по аренде.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны;
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска; и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также социальных выплат (таких как материальная помощь) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, и признается в составе операционных расходов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

План с установленными взносами. Предприятия Группы обязаны производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, представляющий собой пенсионный план с установленными взносами, выплаты по которому финансируются за счет текущих взносов. Взносы Группы в Пенсионный фонд по планам с установленными взносами относятся на расходы в течение отчетного периода. Взносы в Пенсионный фонд варьируются от 10% до 22%, в зависимости от общей годовой заработной платы каждого сотрудника.

План с установленными выплатами. Сумма обязательств Группы по нефондируемому плану с установленными выплатами определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы. При этом актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в составе прочего совокупного дохода.

Пенсионные обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении и представляют собой текущую стоимость обязательств по установленным выплатам.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы (доходы) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и 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. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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, начисляемому одним и тем же налоговым органом и тому же налогооблагаемому лицу, 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 каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль (убыток) на акцию

Привилегированные акции не подлежат выкупу, квалифицируются как акции, участвующие в прибыли и отражаются в составе капитала (Примечание 11). Прибыль (убыток) на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных расходов, соответственно.

Сегментная отчетность

Генеральный директор Компании является руководителем, отвечающим за операционные решения. Различные виды экономической деятельности Группы являются взаимозависимыми. Управленческая отчетность Группы, рассматриваемая Генеральным директором для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов, составляется в разрезе одного отчетного сегмента.

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожидаемых относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены ниже.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. Будущие экономические выгоды от данных активов возникают в основном от их текущего использования в производстве. Тем не менее, прочие факторы, такие как физический и моральный (технологический) износ (включая операционные факторы и реализацию программ по ремонту), часто приводят к изменению размера будущих экономических выгод, которые ожидается получить от использования данных активов.

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Переоценка и обесценение основных средств

Руководство Группы проводит анализ необходимости переоценки и обесценения основных средств, включая анализ изменений прошлых оценок и существенных допущений. По результатам такого анализа руководство Группы приняло решение провести переоценку объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года без привлечения независимого оценщика (по состоянию на 31 декабря 2019 года переоценка была проведена без привлечения независимого оценщика).

В связи со специализированным характером большей части основных средств Группы и отсутствием активного рынка по их купле-продаже, оценка их возмещаемой стоимости основывается на затратном методе и применении доходного подхода для целей определения экономического обесценения.

Для целей переоценки активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки (ЕГДС). Руководство применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим ЕГДС, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета возмещаемой стоимости. Последующие изменения в порядке отнесения активов к ЕГДС или пересмотр сроков поступления денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Подробная информация о допущениях и оценочных значениях, примененных руководством Группы при переоценке основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года приведена в Примечании 6.

Признание отложенных налоговых активов

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на различных факторах, в том числе операционных результатах деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-плане Группы, сроках возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования.

Руководство оценило вероятность возмещения признанных отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, в связи с наличием облагаемых временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и существованием высокой вероятности возмещения отложенных налоговых активов за счет налогооблагаемой прибыли в будущем (Примечание 22).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 16 Уступки по аренде, связанные с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты) не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Данные новые стандарты и разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Переоцененная стоимость</i>							
Баланс на 1 января 2020 года	45 420 322	285 660	7 551 091	9 120 377	17 677 377	844 683	80 899 510
Строительство и приобретение	15 309	-	9 517	106 962	5 197 893	6 384	5 336 065
Ввод в эксплуатацию	13 715 626	2 460 863	1 364 378	840 829	(18 381 696)	-	-
Выбытие	(555 444)	(464)	(12 485)	(11 439)	(366 930)	(1 234)	(947 996)
Изменение оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	412 036	412 036
Переоценка	1 134 452	20 025	1 983 580	1 666 177	238 785	-	5 043 019
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	(3 890 271)	83 391	(1 257 332)	(1 290 419)	(415 511)	-	(6 770 142)
Баланс на 31 декабря 2020 года	55 839 994	2 849 475	9 638 749	10 432 487	3 949 918	1 261 869	83 972 492
Баланс на 1 января 2019 года	35 376 774	355 928	5 588 950	8 414 242	20 076 961	668 755	70 481 610
Строительство и приобретение	14 109	-	6 201	132 041	7 407 226	23 285	7 582 862
Ввод в эксплуатацию	6 370 447	4 032	766 554	575 327	(7 716 360)	-	-
Выбытие	(126 049)	(23 675)	(13 497)	(242 175)	(13 507)	-	(418 903)
Изменение оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	152 643	152 643
Переоценка	5 792 644	61 898	1 756 025	1 714 337	7 548	-	9 332 452
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	(2 007 603)	(112 523)	(553 142)	(1 473 395)	(2 084 491)	-	(6 231 154)
Баланс на 31 декабря 2019 года	45 420 322	285 660	7 551 091	9 120 377	17 677 377	844 683	80 899 510

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
Накопленная амортизация и обесценение							
Баланс на 1 января 2020 года	-	-	-	-	(1 889 813)	(224 218)	(2 114 031)
Амортизация за год	(3 663 385)	(252 838)	(1 046 446)	(1 489 962)	-	(237 403)	(6 690 034)
Исключено при выбытии (Признание)/восстановление ранее признанного обесценения, нетто	282 566	464	4 169	1 304	-	-	288 503
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	(509 452)	335 765	(215 055)	198 239	(126 553)	(80 561)	(397 617)
	3 890 271	(83 391)	1 257 332	1 290 419	415 511	-	6 770 142
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	(1 600 855)	(542 182)	(2 143 037)
Баланс на 1 января 2019 года	-	-	-	-	(1 889 813)	-	(1 889 813)
Амортизация за год	(2 314 908)	(143 438)	(639 487)	(1 440 500)	-	(224 218)	(4 762 551)
Исключено при выбытии (Признание)/восстановление ранее признанного обесценения, нетто	4 479	8 833	791	47 477	-	-	61 580
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	302 826	22 082	85 554	(80 372)	(2 084 491)	-	(1 754 401)
	2 007 603	112 523	553 142	1 473 395	2 084 491	-	6 231 154
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	(1 889 813)	(224 218)	(2 114 031)
Балансовая стоимость							
Баланс на 1 января 2020 года	45 420 322	285 660	7 551 091	9 120 377	15 787 564	620 465	78 785 479
Баланс на 31 декабря 2020 года	55 839 994	2 849 475	9 638 749	10 432 487	2 349 063	719 687	81 829 455

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе поступлений незавершенного строительства, а также остатка на 31 декабря 2020 года основные суммы относятся к строительству Воронежской ТЭЦ-1, введенной в эксплуатацию в 2020 году.

Информация по активам в форме права пользования раскрыта в Примечании 12.

Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам в сумме 75 580 тыс. руб. (2019 год: 1 215 248 тыс. руб.), ставка капитализации составила 0,69% (2019 год: 7,66%) (Примечания 13, 20).

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, включая объекты, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по договорам поставки мощности («ДПМ»), а также авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включало авансы, выплаченные компаниям, осуществляющим строительные работы, монтаж и поставку оборудования, в сумме 27 906 тыс. руб. (2019 год: 186 248 тыс. руб.). Указанные суммы авансов отражены за вычетом убытка от обесценения в размере 1 600 855 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 1 864 334 тыс. руб.), в основном, в связи с признанием несостоятельным (банкротом) генерального подрядчика Группы по строительству объекта ДПМ Воронежская ТЭЦ-1.

Переоценка основных средств

Справедливая стоимость основных средств представляет собой преимущественно третий уровень иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа провела переоценку основных средств. В результате переоценки некоторые отдельно идентифицируемые генерирующие единицы были переоценены по стоимости, превышающей историческую стоимость соответствующего актива с учетом амортизации, но не выше возмещаемой стоимости, определенной при расчете дисконтированного потока денежных средств.

Если возмещаемая стоимость была ниже балансовой стоимости основных средств до переоценки, но выше исторической стоимости с учетом амортизации (без учета эффекта от прошлых переоценок), то снижение балансовой стоимости было проведено непосредственно через капитал и отражено как уменьшение суммы дооценки, признанной в прошлых периодах.

Единицы, генерирующие денежные средства, определены руководством Группы на основании регионального принципа функционирования филиалов и дочерних предприятий Группы с выделением отдельных объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по ДПМ.

В результате переоценки, отраженной в составе прочего совокупного дохода, резерв по переоценке в составе капитала Группы увеличился на 4 034 415 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года увеличился на 7 465 962 тыс. руб.), что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 5 043 019 тыс. руб. за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 1 008 604 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года – увеличение балансовой стоимости основных средств на 9 332 452 тыс. руб. за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 1 866 490 тыс. руб.).

Чистое изменение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки и обесценения на 4 645 402 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года – увеличение на 7 578 051 тыс. руб.) включает увеличение резерва по переоценке основных средств на 8 271 493 тыс. руб. (9 863 595 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года), сторно ранее отраженного резерва в размере 3 228 474 тыс. руб. (531 143 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года), а также признание обесценения основных средств в сумме 397 617 тыс. руб. в составе прибылей и убытков за 2020 год (2019 год: 1 754 401 тыс. руб.).

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При расчете переоцененной стоимости активов ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года были использованы следующие основные оценки и допущения:

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2020	За год, закончившийся 31/12/2019
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2020 год и показатели бизнес-плана на 2021-2023 годы.	Фактические результаты деятельности за 2019 год и показатели бизнес-плана на 2020-2022 годы.
Период прогнозирования*	10-20 лет	10-25 лет
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0%	4,1%
Ставка дисконтирования после / до налогов	11,6%/12,5%	12,2% / 13,6%
Прогноз цен на электроэнергию на свободном рынке	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом на основании прогноза, опубликованного на сайте коммерческого оператора. Показатели 2021-2023 годов – оценка руководства Группы по целевым показателям деятельности. Далее руководство Группы ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне роста цены на природный газ, динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет так же в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Группы, с учетом корректировок на ввод новых генерирующих мощностей.	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом на основании прогноза, опубликованного на сайте коммерческого оператора. Показатели 2020-2022 годов – оценка руководства Группы по целевым показателям деятельности. Далее руководство Группы ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне роста цены на природный газ, динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет так же в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Группы, с учетом корректировок на ввод новых генерирующих мощностей.
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электроэнергию на свободном рынке в прогнозном периоде	3,8%	4,2%

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2020	За год, закончившийся 31/12/2019
Прогноз цен (тарифов) на электрическую мощность	<p>Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании и результатами долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Группы ожидает, что ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут в целом соответствовать действующим правилам и методикам расчета цен на электрическую мощность. Реализация мощности в вынужденном режиме спрогнозирована до 2021 года (включительно) в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 31.07.2017 № 1646-р «Об отнесении генерирующего оборудования к генерирующим объектам, мощность которых поставляется в вынужденном режиме».</p>	<p>Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании и результатами долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Группы ожидает, что ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут в целом соответствовать действующим правилам и методикам расчета цен на электрическую мощность. Реализация мощности в вынужденном режиме спрогнозирована до 2022 года (включительно) в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 31.07.2017 № 1646-р «Об отнесении генерирующего оборудования к генерирующим объектам, мощность которых поставляется в вынужденном режиме».</p>
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электрическую мощность КОМ в прогнозном периоде	5,5%	7,8%
Объемы полезного отпуска электрической и тепловой энергии	<p>Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании, далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов компаний Группы.</p>	<p>Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании, далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов компаний Группы.</p>
Средний годовой процент прироста объемов полезного отпуска электрической и тепловой энергии на период прогнозирования	<ul style="list-style-type: none"> • 0,1% (электроэнергия) • 0,9% (тепловая энергия) 	<ul style="list-style-type: none"> • 0,2% (электроэнергия) • 0,8% (тепловая энергия)

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2020	За год, закончившийся 31/12/2019
Рост тарифов на тепловую энергию	Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании. Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Группы считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной». По остальным регионам присутствия цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании с последующей индексацией на индекс потребительских цен.	Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании. Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Группы считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной». По остальным регионам присутствия цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании с последующей индексацией на индекс потребительских цен.
Средний годовой процент прироста цен (тарифов)	<ul style="list-style-type: none"> • в пределах 6,5% за период до выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» в зависимости от субъекта Российской Федерации, в котором Группа ведет свою деятельность • 4,0% за период после выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» до конца прогнозного периода 	<ul style="list-style-type: none"> • в пределах 7,8% за период до выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» в зависимости от субъекта Российской Федерации, в котором Группа ведет свою деятельность • 4,3% за период после выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» до конца прогнозного периода
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию.	

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода (включая проекты «ДГМ штрих» и «альтернативная котельная»), и денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом возмещаемая стоимость активов определялась на основании денежных потоков в прогнозный период, а также величины постпрогнозной стоимости. Период прогнозирования будущих денежных потоков для большинства ЕГДС составляет 10 лет. Для ЕГДС, для которых Группа планирует проведение технического обслуживания и капитальных ремонтов по долгосрочным сервисным контрактам, период прогнозирования установлен в соответствии со сроком проведения всех законтрактованных ремонтов.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже по каждой группе основных средств, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости, представлена амортизированная историческая стоимость, которая была бы отражена в консолидированной финансовой отчетности, если бы активы учитывались по стоимости приобретения.

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Производство тепло- и электроэнергии	36 381 503	25 255 178
Распределение электроэнергии	2 799 729	134 034
Тепловые сети	3 341 792	2 536 320
Прочие	4 043 728	3 148 926
Незавершенное строительство	2 096 143	15 773 214
Итого	<u>48 662 895</u>	<u>46 847 672</u>

Объекты основных средств в залоге

	<u>31/12/20120</u>		<u>31/12/2019</u>	
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Залоговая стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Залоговая стоимость</u>
Группа основных средств				
Производство тепло- и электроэнергии	23 217 027	21 454 648	-	-
Распределение электроэнергии	2 685 381	2 095 391	-	-
Тепловые сети	54 952	93 804	-	-
Прочие	1 670 913	710 893	-	-
Незавершенное строительство	-	140	-	-
Итого	<u>27 628 273</u>	<u>24 354 876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой оформлены договоры залога имущества, передаваемого в качестве обеспечения исполнения кредитных обязательств. (Примечание 13)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	<u>Активы по договору концессии</u>	<u>Лицензии, программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	357 694	59 625	417 319
Поступление (Примечание 20)	422 216	53 154	475 370
Начисленная амортизация за период	(51 160)	(31 331)	(82 491)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	<u>728 750</u>	<u>81 448</u>	<u>810 198</u>
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	-	48 092	48 092
Поступление	378 735	40 761	419 496
Начисленная амортизация за период	(21 041)	(29 228)	(50 269)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	<u>357 694</u>	<u>59 625</u>	<u>417 319</u>

14 сентября 2020 года между Компанией, муниципальным образованием Городской округ Курск («Концедент») – собственником имущества и субъектом РФ Курская область был заключен договор концессии сроком на 15 лет на общую сумму инвестиций 1 500 000 тыс. руб. с целью создания единой системы теплоснабжения города Курска, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта Группы. По завершению срока действия концессионного соглашения концессионное имущество может быть либо возвращено в пользование Концеденту, либо срок действия договора концессии может быть продлен дополнительным соглашением. По условиям договора концессии Компания обязана осуществить работы по реконструкции и модернизации концессионного имущества, и данные расходы учтены при расчете тарифа на теплоэнергию.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ранее, 1 февраля 2019 года, на аналогичных условиях было заключено концессионное соглашение между Компанией и муниципальным образованием Городской округ Воронеж – собственником имущества и субъектом РФ Воронежская область.

8. ЗАПАСЫ

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Топливо	1 384 467	1 300 939
Сырье и материалы	662 272	522 396
Прочие запасы	1 098 247	1 001 990
Итого запасы	3 144 986	2 825 325
Резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(1 265 843)	(724 708)
Итого	1 879 143	2 100 617
Итого представлено в составе прочих внеоборотных активов	102 319	173 151
Итого представлено в составе оборотных активов	1 776 824	1 927 466

Сырье и материалы отражены по стоимости приобретения, топливо и прочие запасы по чистой возможной цене продажи с учетом резерва.

Запасы, отражаемые в составе внеоборотных активов, представляют собой неснижаемый запас топлива, установленный действующими на отчетную дату приказами Минэнерго об утверждении нормативов создания запасов топлива при производстве электрической и тепловой энергии, в сумме 102 319 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (173 151 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года).

В составе резервного топлива значительную долю составляет мазут со сроком хранения в два раза и более превышающим установленный ГОСТ, запасы которого Компания имеет намерение в будущем продать, в том числе в порядке освежения. Устаревшие запасы в будущем планируются к продаже по цене ниже балансовой стоимости. На 31 декабря 2020 года запасы резервного топлива (мазут) со сроком хранения более чем в два раза превышающим установленный ГОСТ, отражены за вычетом резерва в связи с устареванием топлива в сумме 56 377 тыс. руб. в составе внеоборотных активов и 495 664 тыс. руб. в составе оборотных активов (на 31 декабря 2019 года - за вычетом резерва в связи с устареванием топлива в сумме 2 822 тыс. руб. в составе оборотных активов).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Вся дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, за исключением задолженности в размере 74 381 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года, которая была приобретена Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства (на 31 декабря 2019 года: 69 457 тыс. руб.). Данная дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости в составе прочей дебиторской задолженности.

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Торговая дебиторская задолженность	15 532 791	14 820 361
Прочая дебиторская задолженность	437 748	187 508
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 477 643)	(8 108 835)
Итого финансовые активы	7 492 896	6 899 034
Авансы выданные и предоплата	159 593	239 884
Налог на добавленную стоимость к возмещению	24 252	44 949
Предоплата по прочим налогам	118 252	71 067
Итого нефинансовые активы	302 097	355 900
Итого представлено в составе внеоборотных активов	74 587	103 372
Итого представлено в составе оборотных активов	7 720 406	7 151 562

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года по срокам представлен следующим образом:

	Уровень убытков, %	31/12/2020	
		Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	8,49	7 518 582	(638 046)
Просроченная 30-90 дней	41,15	312 079	(128 436)
Просроченная 91-180 дней	71,78	233 288	(167 450)
Просроченная 181-360 дней	78,27	1 167 857	(914 129)
Просроченная более 361 дня	98,38	6 738 733	(6 629 582)
Итого		15 970 539	(8 477 643)

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года по срокам представлен следующим образом:

	Уровень убытков, %	31/12/2019	
		Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	8,81	6 523 569	(574 985)
Просроченная 30-90 дней	30,47	596 498	(181 748)
Просроченная 91-180 дней	48,51	331 983	(161 045)
Просроченная 181-360 дней	77,66	1 225 446	(951 632)
Просроченная более 361 дня	98,56	6 330 373	(6 239 425)
Итого		15 007 869	(8 108 835)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

По состоянию на 31 декабря 2020 года большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является просроченной, может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это преимущественно гарантирующие поставщики – участники оптового и розничного рынков электроэнергии и мощности, промышленные потребители, жилищные организации и население.

В связи с отсутствием независимых рейтингов для контрагентов Группы руководство Группы самостоятельно оценивает кредитное качество контрагентов на стадии исполнения договоров. Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на постоянной основе и регулярно принимает меры, чтобы обеспечить ее сбор и минимизировать убытки.

Движение оценочного резерва под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, представлено ниже:

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
По состоянию на начало года	8 108 835	8 252 702
Начислено за год	1 365 682	1 377 043
Изменение в оценочных значениях и допущениях	(793 780)	(1 075 689)
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(25)	(106)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	571 877	301 248
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(203 069)	(445 115)
По состоянию на конец года	8 477 643	8 108 835

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31/12/2020	31/12/2019
Банковские депозиты	1 094 182	666 654
Текущие рублевые счета в банках	516 827	617 070
Текущие валютные счета в банках	73 934	-
Прочие денежные эквиваленты	2 764	2 684
Итого	1 687 707	1 286 408

Ниже представлены рейтинги банков, в которых у Группы имеются остатки на расчетных счетах и депозиты:

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по состоянию на 31/12/2020	31/12/2020	31/12/2019
ПАО Банк «ФК Открытие»	Moody'S	Ba2	1 458 149	44 733
Банк ГПБ (АО)	Fitch Ratings	BBB-	187 901	195 114
ПАО «Промсвязьбанк»	Moody'S	Ba2	15 110	-
АО АКБ «Новикомбанк»	Moody'S	Ba3	13 158	-
ПАО Сбербанк	Fitch Ratings	BBB	9 949	20 319
АО «АБ «РОССИЯ»	Эксперт РА	ruAA	827	516 508
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Fitch Ratings	BB	-	500 000
Прочие			2 613	9 734
Итого			1 687 707	1 286 408

Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам не являются существенными.

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал ПАО «Квадра» представлен следующим образом:

	31/12/2020		31/12/2019	
	Количество акций, тыс. штук	Сумма	Количество акций, тыс. штук	Сумма
Обыкновенные акции	1 912 495 578	19 124 956	1 912 495 578	19 124 956
Привилегированные акции	75 272 939	752 729	75 272 939	752 729
Итого		19 877 685		19 877 685

**Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обыкновенные акции Компании номинальной стоимостью 0,01 рубль дают право их держателям на один голос на акцию и получение дивидендов, которые должны быть утверждены на общем собрании акционеров Компании.

Привилегированные акции Компании номинальной стоимостью 0,01 рубль дают право их держателям на получение дивидендов, величина которых в расчете на 1 (одну) привилегированную акцию устанавливается в размере 10% чистой прибыли Компании, представленной в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, разделенной на число акций, которые составляют 25% уставного капитала Компании. Сумма дивидендов, выплачиваемая по каждой привилегированной акции, не может быть менее суммы дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции. Если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются или выплачиваются не в полном объеме, то привилегированные акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров, начиная с собрания, следующего за годовым собранием, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Такое право голоса прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

За 2020 и 2019 годы дивиденды Компанией не начислялись и не выплачивались.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход в сумме 10 921 097 тыс. руб. был сформирован в результате дополнительного выпуска обыкновенных акций Компании в 2008 году, размещение которых было осуществлено по стоимости, превышающей номинальную стоимость акций.

Прибыль / (Убыток) на акцию

Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, рассчитаны на основании средневзвешенного количества обыкновенных акций Компании в обращении в течение соответствующих периодов и суммы прибыли / (убытка), приходящихся на акционеров Компании.

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров Компании, использованный в расчете убытка на акцию	38 625	753 684
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций Компании в обращении, тыс. штук	1 912 495 578	1 912 495 578
Средневзвешенное кол-во привилегированных акций Компании в обращении, тыс. штук	75 272 939	75 272 939
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную и привилегированную акцию, рублей	0,0000	0,0004

У Группы отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль/(убыток) на акцию совпадает с базовой прибылью/(убытком) на акцию.

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования включают объекты основных средств, относящихся к группе «Производство тепло- и электроэнергии». Движение, а также амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, раскрыты в Примечании 6.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, признанные в соответствии с МСФО 16 «Аренда» составили:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Долгосрочные обязательства по аренде	619 163	411 400
Краткосрочные обязательства по аренде	205 425	232 267
Итого	<u>824 588</u>	<u>643 667</u>

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	<u>Год, закончившийся 31/12/2020</u>	<u>Год, закончившийся 31/12/2019</u>
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 6)	237 403	224 218
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 13)	53 105	71 900
Расходы по договорам краткосрочной аренды, по которым не признаются активы и обязательства по аренде	40 882	81 804
Расходы по договорам аренды земельных участков, которые являются переменными платежами	61 224	58 357

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 290 606 тыс. руб., из них 53 105 тыс. руб. включены в состав строки «Проценты уплаченные» консолидированного отчета о движении денежных средств (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 270 722 тыс. руб. и 71 900 тыс. руб. соответственно).

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>31/12/2020</u>		<u>31/12/2019</u>	
	<u>Процентная ставка, %</u>	<u>Сумма</u>	<u>Процентная ставка, %</u>	<u>Сумма</u>
Обеспеченные банковские кредиты:				
ПАО Банк «ФК Открытие»	5,85	21 805 234	7,95	20 012 844
Необеспеченные банковские кредиты:				
ПАО Банк «ФК Открытие»	5,45	3 310 693	7,49	1 722 287
Банк ВТБ (ПАО)	5,24	1 006 827	7,28	1 204 906
Банк ГПБ (АО)	5,75 – 6,15	216 352	7,75 – 8,15	11 425 471
АО «Райффайзенбанк» Акционерное общество «Банк Финсервис»	5,29 – 5,36	4 999 999	-	-
5,39	1 758 015	-	-	
Аккредитив с отсрочкой возмещения:				
ПАО СБЕРБАНК	6,27	245 080	-	-
Банк ГПБ (АО)	-	-	9,2	134 241
Итого		<u>33 342 200</u>		<u>34 499 749</u>
Долгосрочная часть кредитов и займов		<u>19 543 274</u>		<u>18 111 940</u>
Краткосрочная часть кредитов и займов		<u>13 798 926</u>		<u>16 387 809</u>

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В декабре 2020 ПАО СБЕРБАНК осуществил за счет собственных средств платежей по аккредитиву, открытому в пользу Группы для проведения расчетов в рамках контракта на поставку производственного оборудования. Банк предоставил Группе отсрочку возмещения произведенных платежей за вознаграждение по ставке 6,27 процентов годовых за каждую сумму, уплаченную банком по аккредитиву за счет собственных средств и подлежащую возмещению, рассчитанное за период отсрочки возмещения.

Все банковские кредиты являются рублевыми, представляют собой отдельные транши в рамках выделенных Группе кредитных линий. Процентные ставки определены на базе ключевой ставки Банка России в каждом соглашении (или дополнительном соглашении) по использованию кредитных ресурсов.

В составе краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2020 года отражена краткосрочная часть задолженности по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на сумму 11 153 846 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 13 977 505 тыс. руб.).

Некоторые кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Группой. Банки имеют право на досрочное востребование предоставленных кредитов в случае, если Группа нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения. На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Группа выполнила все ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями.

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на отчетные даты у Группы имелись следующие неиспользованные гарантированные кредитные ресурсы:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Кредитные линии с обеспечением	26 500 000	20 600 000
Кредитные линии без обеспечения	62 550 000	40 050 000
За вычетом: полученные кредиты	<u>(33 335 147)</u>	<u>(34 349 328)</u>
Итого доступные кредитные ресурсы	<u>55 714 853</u>	<u>26 300 672</u>
<i>в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	51 259 143	26 300 672

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым на конец отчетного периода возобновляемым кредитным линиям в следующих банках: Банк ГПБ (АО), Банк ВТБ (ПАО), в ПАО Банк «ФК Открытие», в АО «Банк Финсервис», в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК», в ПАО «МИНБанк», в ПАО «Совкомбанк», в Банк «ВБРР» (АО) и в ПАО Сбербанк на сумму 51 259 143 тыс. руб., в том числе: на период до марта 2022 года – 2 500 000 тыс. руб., до марта 2023 года – 3 241 985 тыс. руб., до июня 2023 года – 5 000 000 тыс. руб., до декабря 2023 года – 23 334 678 тыс. руб., до августа 2024 года – 3 993 173 тыс. руб., до декабря 2024 года – 5 000 000 тыс. руб., до августа 2026 года – 8 189 307 тыс. руб..

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2020 год:

	<u>Заемные средства</u>	<u>Обязательства по аренде</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2019 года	34 499 749	643 669	35 143 418
Денежный поток	(3 361 488)	(290 606)	(3 652 094)
Проценты начисленные	1 958 859	53 105	2 011 964
Эффект от признания обязательства по аккредитиву с отсрочкой погашения	245 080	-	245 080
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	418 420	418 420
На 31 декабря 2020 года	33 342 200	824 588	34 166 788

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за 2019 год:

	<u>Заемные средства</u>	<u>Обязательства по финансовой аренде / Обязательства по аренде</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2018 года	32 684 240	1 924	32 686 164
Денежный поток	(1 468 932)	(270 723)	(1 739 655)
Проценты начисленные	3 789 995	71 900	3 861 895
Эффект от признания обязательства по аренде	-	344 379	344 379
Эффект от признания обязательства по аккредитиву с отсрочкой погашения	134 038	-	134 038
Эффект от изменения оценки в отношении будущих денежных потоков по кредитам (Примечание 23)	(639 592)	-	(639 592)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	496 189	496 189
На 31 декабря 2019 года	34 499 749	643 669	35 143 418

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Торговая кредиторская задолженность	3 020 721	3 030 565
Прочая кредиторская задолженность	228 628	306 510
Итого финансовые обязательства	3 249 349	3 337 075
Задолженность перед работниками	280 121	282 295
Начисления по оплате предстоящих отпусков	345 352	288 233
Начисления по выплате вознаграждений	794 957	564 297
Авансы полученные	251 438	189 324
Итого нефинансовые обязательства	1 671 868	1 324 149
Итого	4 921 217	4 661 224

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОТЧИСЛЕНИЯ

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Баланс на начало года	1 325 318	1 661 582
Начислено обязательств	174 335	982 254
Погашено обязательств за счет резервов	(190 592)	(279 206)
Списание ранее признанных сумм обязательств	(432 669)	(1 039 312)
Баланс на конец года	876 392	1 325 318

Резервы под обязательства представлены следующим образом:

	31/12/2020	31/12/2019
Обязательства по судебным искам и разногласиям с контрагентами	164 575	573 463
Обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	711 817	751 855
Итого оценочные обязательства	876 392	1 325 318
Итого долгосрочная часть оценочных обязательств	466 099	600 231
Итого краткосрочная часть оценочных обязательств	410 293	725 087

Долгосрочная часть оценочных обязательств представляет собой штрафные санкции за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ и объекте Воронежская ТЭЦ-2, подлежащие уплате более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (Примечание 24).

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31/12/2020	31/12/2019
Налог на добавленную стоимость	821 234	956 062
Налог на имущество	157 972	157 656
Страховые взносы	220 127	179 089
Прочие налоги	66 487	66 125
Итого	1 265 820	1 358 932

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31/12/2020	31/12/2019
Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению, подлежащая признанию в будущем	522 414	405 255
Субсидии в рамках реализации государственной программы теплоснабжения	80 749	90 799
Прочие	13 569	5 859
Итого доходы будущих периодов	616 732	501 913
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	571 763	475 138
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	44 969	26 775

За год, закончившийся 31 декабря 2020, Группа оказала услуг по присоединению потребителя к сетям на сумму 162 128 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 – 163 238 тыс. руб.), Выручка в сумме 44 969 тыс. руб., в том числе по услугам, оказанным в прошлые периоды, в сумме 40 779 тыс. руб., признана в отчете о прибыли или убытке за 12 месяцев 2020 года, признание выручки в сумме 117 159 тыс. руб. отложено (за 12 месяцев 2019 года – выручка признана в сумме 26 775 тыс. руб., в том числе по услугам, оказанным в прошлые периоды, в сумме 23 487 тыс. руб., отложено признание выручки в сумме 136 463 тыс. руб.).

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В таблицах ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Баланс на начало года	581 967	352 330
Процентные расходы	38 078	29 920
Стоимость текущих услуг	22 096	10 102
Стоимость прошлых услуг	25 054	63 407
Итого отнесено на прибыли и убытки за год	85 228	103 429
Эффекты переоценки:		
Актuarные убытки – изменение в демографических предположениях	27 021	3 802
Актuarные убытки / (прибыли) – изменения в финансовых актuarных допущениях	(6 269)	119 805
Актuarные убытки / (прибыли) – корректировки на основе опыта	7 181	27 057
Итого отнесено на прочий совокупный доход за год (до вычета налога на прибыль)	27 933	150 664
Выплаты	(42 429)	(24 456)
Баланс на конец года	652 699	581 967

Основные допущения, использованные при актuarных расчетах, представлены следующим образом:

	2020	2019
Ставка дисконтирования (актuarная норма доходности)	6,60%	6,50%
Будущие повышения зарплат	5,00%	5,00%
Будущая норма инфляции	4,00%	3,90%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	30,22%	30,09%

19. ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Заработная плата	6 912 531	6 186 964
Страховые взносы	1 937 915	1 767 931
Прочие (доходы) / расходы	44 266	79 704
Итого	8 894 712	8 034 599

В 2020 году взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации составили 1 411 806 тыс. руб. (2019 год: 1 314 948 тыс. руб.).

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Страховое возмещение	230 612	89 694
Пени, штрафы, неустойки	57 764	204 631
Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности (Примечание 9)	5 366	2 749
Прочее	397 113	184 898
Итого	690 855	481 972

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Затраты, связанные с исполнением обязательств по концессионному соглашению (реконструкция и модернизация)	422 216	378 735
Услуги, связанные со сбором и взысканием денежных средств	137 086	152 949
Расходы на страхование	117 133	88 553
Транспортные услуги	103 465	32 482
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	75 336	32 086
Расходы на спецодежду	67 728	56 504
Услуги по технической диагностике и экспертизе	66 851	68 101
Расходы на услуги связи	61 712	57 452
Услуги по уборке территории и помещений	59 784	44 843
Судебные издержки, расходы по госпошлине	43 659	62 944
Плата за загрязнение природной среды	24 690	21 657
Расходы на проведение собраний акционеров	19 187	18 820
Штрафные санкции	15 670	45 554
Расходы на благотворительность	15 372	222 024
Невозмещаемый НДС	8 591	15 265
Прочее	636 351	611 508
Итого	1 874 831	1 909 477

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Процентные расходы по кредитам и займам	1 958 859	3 421 265
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	38 078	29 920
Процентные расходы по обязательствам по аренде	53 105	71 900
Финансовые расходы при досрочном прекращении кредитных обязательств	-	363 331
Итого процентные расходы	2 050 042	3 886 416
Процентные расходы, включенные в стоимость объектов капитального строительства (Примечание 6)	(75 580)	(1 215 248)
Итого финансовые расходы	1 974 462	2 671 168
Процентные доходы по эквивалентам денежных средств	135 434	77 650
Эффект от изменения оценки будущих денежных потоков по кредитам (Примечание 23)	-	639 592
Итого финансовые доходы	135 434	717 242

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Расход по текущему налогу на прибыль	(141 411)	(261 819)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(98 339)	764
Итого налог на прибыль	(239 750)	(261 055)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2020 год и 2019 год, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31/12/2020	Год, закончившийся 31/12/2019
Прибыль/(убыток) до налогообложения	278 375	1 014 739
Налог на прибыль по ставке 20%	(55 675)	(202 948)
Расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(390 194)	(319 619)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	206 119	261 512
Итого	(239 750)	(261 055)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних организаций Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других организаций Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Отложенные налоговые активы и обязательства по временным разницам Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и их изменения за годы, закончившиеся на эти даты, представлены следующим образом:

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>31/12/2020</u>	<u>Отражено в составе прибылей и убытков</u>	<u>Отражено в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>Отражено в составе прибылей и убытков</u>	<u>Отражено в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>31/12/2018</u>
Отложенные налоговые активы							
Оценочный резерв под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности	1 038 600	126 543	-	912 057	201 086	-	710 971
Накопленные убытки прошлых лет	403 032	(135 782)	-	538 814	(223 743)	-	762 557
Основные средства				-	54 623	(54 623)	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	403 339	(21 425)	-	424 764	(32 059)	-	456 823
Активы, предназначенные для продажи				-	(142 569)	-	142 569
Запасы	255 805	107 714	-	148 091	148 091	-	-
Эффект от изменения оценки будущих денежных потоков по кредитам (Примечание 24)	-	-	-	-	(127 918)	-	127 918
Обязательства по аренде / финансовой аренде	164 920	36 185	-	128 735	128 516	-	219
Изменение доходов будущих периодов	104 482	23 432	-	81 050	27 293	-	53 757
Прочие	5 595	(30 134)	5 587	30 142	9	30 133	-
Итого	2 375 773	106 533	5 587	2 263 653	33 329	(24 490)	2 254 814
Зачет против отложенных налоговых обязательств	(2 375 481)			(2 263 499)			(2 254 495)
Итого отложенные налоговые активы	292			154			319
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	8 639 547	167 496	1 008 604	7 463 447	57 825	1 811 867	5 593 755
Долгосрочные заемные средства	39 258	37 351	-	1 907	(12 001)	-	13 908
Инвестиционная недвижимость	8 556	-	-	8 556	-	-	8 556
Прочие	675	25	-	650	(13 259)	-	13 909
Итого	8 688 036	204 872	1 008 604	7 474 560	32 565	1 811 867	5 630 128
Зачет против отложенных налоговых активов	(2 375 481)			(2 263 499)			(2 254 495)
Итого отложенные налоговые обязательства	6 312 555			5 211 061			3 375 633

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала отложенные налоговые активы в сумме 403 032 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 538 814 тыс. руб.). в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на основании наличия соответствующих налогооблагаемых временных разниц и обоснованных ожиданий руководства Группы получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой в будущем возможно будет реализовать неиспользованные налоговые убытки, с учетом их отнесения к одному и тому же налоговому органу и одному и тому же налогоплательщику.

Непризнанные отложенные налоговые активы

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
По налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды	316 633	406 025
По вычитаемым временным разницам	<u>73 737</u>	<u>190 464</u>
Итого	<u>390 370</u>	<u>596 489</u>

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не намеревается возмещать их в обозримом будущем.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Компании, находящиеся под общим контролем с Группой

В 2020 году Группой было получено страховое возмещение на общую сумму 230 542 тыс. руб. (2019 год: 89 668 тыс. руб.) от ООО «СК «Согласие».

В 2020 году сумма услуг по страхованию, оказанных ООО «СК «Согласие», составила 117 310 тыс. руб. (2019 год: 100 506 тыс. руб.).

Прочие существенные операции со связанными сторонами в 2020 году отсутствуют.

В 2019 году в связи с досрочным погашением синдикативных кредитных соглашений, заключенных между Банк ГПБ (АО), ПАО Сбербанк и ПАО «Квадра», инвестиционных кредитов ПАО Сбербанк и Банк ГПБ (АО), договоры с компаниями, находящимися под общим контролем с Группой, о предоставлении в качестве обеспечений по кредитным соглашениям принадлежащих им акций Компании, досрочно прекращены. Эффект от прекращения признания финансовых обязательств перед акционерами за предоставление обеспечений по кредитным договорам в сумме 639 592 тыс. руб. с учетом отложенного налога отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе финансовых доходов (Примечание 21).

В 2019 году Группой выплачено вознаграждение на общую сумму 141 930 тыс. руб. за предоставление в качестве обеспечения по кредитам акций ПАО «Квадра», принадлежащих компаниям, находящимся под общим контролем с Группой.

Прочие существенные остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствуют.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевой управленческий персонал Группы

К ключевому управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров Компании, Генерального директора, членов Правления, заместителей Генерального директора, руководителей структурных подразделений Компании, непосредственно подчиняющихся Генеральному директору Компании.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 594 493 тыс. руб. (2019 год: 424 332 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

В 2020 году взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по ключевому управленческому персоналу составили 52 078 тыс. руб. (2019 год: 37 518 тыс. руб.).

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства, принятые Группой в рамках договоров на приобретение основных средств и работ капитального строительства, составили 255 754 тыс. руб. (1 284 095 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года), включая налог на добавленную стоимость.

Будущие инвестиционные обязательства относятся к следующим проектам:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Реконструкция Воронежской ТЭЦ-1	36 570	901 323
Реконструкция Алексинской ТЭЦ	25 077	59 392
Прочие объекты	194 107	323 380
Итого	<u>255 754</u>	<u>1 284 095</u>

Обязательства по поставкам мощности

В связи с решением, принятым Наблюдательным советом Ассоциации «НП Совета рынка» в сентябре 2019 года, Группой начислено оценочное обязательство за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ с 1 июня 2018 года по 31 декабря 2018 года в размере 205 535 тыс. руб. и на объекте Воронежская ТЭЦ-2 с 1 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года в размере 546 320 тыс. руб.

За 12 месяцев 2020 года оценочное обязательство за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ было использовано в сумме 151 624 тыс. руб., начислено в сумме 6 739 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2020 года составило 60 650 тыс. руб. За 12 месяцев 2020 года было начислено оценочное обязательство за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Воронежская ТЭЦ в сумме 104 847 тыс. руб. и составило по состоянию на 31 декабря 2020 года 651 167 тыс. руб. Штрафные санкции, подлежащие уплате более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, в размере 466 099 тыс. руб. (600 231 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных оценочных обязательств (Примечание 15).

Аренда, за исключением отраженной в качестве активов в форме права пользования

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные объекты Группы, частично являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды со сроками действия до 2069 года. В соответствии с условиями договоров аренды размер арендной платы пересматривается ежегодно на основании приказов органов местного самоуправления соответствующего уровня. Предприятия Группы имеют право на продление договоров аренды по окончании срока их действия, а также приобретение земельных участков в собственность в любое время по цене, установленной местными властями.

**Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 года будущие (недисконтированные) потоки денежных средств, которым потенциально подвержена Группа в течение срока аренды земельных участков, не были включены в обязательство по аренде, потому что размер арендной платы за пользование определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости земельных участков. Будущие минимальные арендные платежи по договорам аренды земельных участков представлены следующим образом:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
В течение первого года	62 989	59 398
В период со второго по пятый годы	211 557	212 642
В последующие годы	<u>931 622</u>	<u>843 249</u>
Итого	<u>1 206 168</u>	<u>1 115 289</u>

Судебные иски

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 15).

Социальные обязательства

Группа финансирует программы социального характера для своих работников. По мнению руководства, существенные обязательства, которые должны были бы быть признаны на отчетную дату, отсутствуют.

Налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, если они будут оспорены налоговыми органами.

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющих отношение к операциям Группы. Вместе с тем существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует либо осуществлена не в полном объеме.

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости как описано в Примечании 3.

Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Группа применяет многократные оценки к инвестиционной недвижимости и основным средствам (за исключением активов в форме права пользования и авансов, отраженных в строке основных средств), дебиторской задолженности, приобретенной Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости основных средств (за исключением активов в форме права пользования и авансов, отраженных в строке основных средств) на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, приведены в Примечании 6.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости), их эквивалентов (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) (Примечание 10), краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности, приобретенной Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства) (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) (Примечание 9) приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к уплате денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Балансовая стоимость краткосрочных обязательств: кредитов и займов (Примечание 13) и кредиторской задолженности (Примечание 14), оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой существенно не отличается от их справедливой стоимости.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные категории финансовых инструментов

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	7 492 896	6 899 034
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	<u>1 687 707</u>	<u>1 286 408</u>
Итого финансовые активы	<u>9 180 603</u>	<u>8 185 442</u>
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы (Примечание 13)	33 342 200	34 499 749
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	3 249 349	3 337 075
Обязательства по аренде (Примечание 12)	<u>824 588</u>	<u>643 667</u>
Итого финансовые обязательства	<u>37 416 137</u>	<u>38 480 491</u>

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности и кредитный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного уровня денежных средств, обеспечение доступности финансирования посредством привлечения необходимых кредитных средств и возможность досрочного изъятия денежных средств, временно размещенных на депозитных счетах в высоконадежных банках. Дефицит оборотного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года раскрыт в Примечании 1.

Группа использует процедуры бюджетирования и планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременной оплаты обязательств. Руководство Группы отслеживает текущую ликвидность на основании спрогнозированных денежных потоков, ожидаемой выручки и возможности зачета встречных требований. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется посредством прогнозирования будущих денежных потоков в момент заключения новых кредитных договоров и договоров займа, а также посредством бюджетирования.

Группа имеет как процентные, так и беспроцентные финансовые обязательства. К процентным обязательствам относятся кредиты и займы. К беспроцентным обязательствам относятся кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения займов и кредитов, а также кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года, базирующихся на недисконтированных суммах, ожидаемых к погашению в рамках договорных обязательств, включая будущие процентные выплаты:

	Итого	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного до пяти лет	В после- дующие годы
Кредиты и займы	38 814 824	4 246 068	8 160 809	2 849 096	13 250 765	10 308 086
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 249 349	2 272 556	775 173	63 196	-	138 424
Аренда	949 627	34 084	95 547	531 934	288 062	-
Итого	43 013 800	6 552 708	9 031 529	3 444 226	13 538 827	10 446 510

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения займов и кредитов, а также кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года, базирующихся на недисконтированных суммах, ожидаемых к погашению в рамках договорных обязательств, включая будущие процентные выплаты:

	Итого	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного до пяти лет	В после- дующие годы
Кредиты и займы	41 647 841	76 266	578 454	18 154 859	16 782 851	6 055 411
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 337 075	2 218 853	399 435	561 634	-	157 153
Аренда	733 700	23 911	47 669	213 820	448 300	-
Итого	45 718 616	2 319 030	1 025 558	18 930 313	17 231 151	6 212 564

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной финансовых убытков для другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Группа имеет большое количество покупателей, занятых в разных отраслях экономики и расположенных в разных регионах Российской Федерации. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Информация о просроченной дебиторской задолженности и величине оценочного резерва под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 9.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния банков и рассматривает рейтинги, присваиваемые им независимыми агентствами, прошлый опыт и прочие факторы.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием банков и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечании 10.

Максимальная величина кредитного риска Группы представлена следующим образом:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 492 896	6 899 034
Денежные средства и их эквиваленты	1 687 707	1 286 408
Итого	<u>9 180 603</u>	<u>8 185 442</u>

Риск изменения процентной ставки

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Между кредитными организациями и Компанией заключены договоры о предоставлении краткосрочных и долгосрочных кредитных ресурсов. Кредиты и займы, предоставленные под переменные процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки.

В соответствии с условиями действующих кредитных договоров размер процентной ставки по срочной задолженности может быть пересмотрен банком в сторону увеличения в одностороннем порядке, в том числе в связи с ростом ставок российского межбанковского кредитования.

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

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

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	1 094 182	666 654
Финансовые обязательства	245 080	134 241
Инструменты с переменной процентной ставкой		
Финансовые обязательства	<u>33 097 120</u>	<u>34 365 508</u>

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

Увеличение/(уменьшение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к (уменьшению)/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, на 309 869 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: на 96 665 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск достаточности капитала

Главными задачами управления капиталом Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и снижение стоимости капитала.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания выполняла все установленные законодательством требования к акционерному капиталу. Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности. Для поддержания и корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2020 года, соответствует общей сумме капитала, отраженного в консолидированной финансовой отчетности, и составляла 45 213 306 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 41 162 612 тыс. руб.).

Руководство Группы регулярно пересматривает структуру капитала для проведения оценки его стоимости и рисков, связанных с каждой статьей капитала.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Новые кредитные соглашения

29 января 2021 года Компанией заключено новое соглашение о кредитовании в форме «овердрафт» с ПАО Банк «ФК Открытие» с лимитом 500 000 тыс. руб. на срок до 30 января 2024 года.