Акционерное общество «Московская областная энергосетевая компания»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

ОГЛАВЛЕНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ....3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ....7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ....8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ....9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ....10
ПРИМЕЧАНИЯ, ЯВЛЯЮЩИЕСЯ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ....11
1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 11
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.... 13
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.... 15
4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ 28
5 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ИЗМЕНЕНИЕ ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ 29
6 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ.... 29
7 ВЫРУЧКА.... 31
8 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.... 32
9 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ 32
10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ 33
11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.... 33
12 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 34
13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.... 37
14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 40
15 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.... 41
16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 42
17 ЗАПАСЫ 44
18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.... 44
19 ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.... 45
20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.... 45
21 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ 45
22 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.... 46
23 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 46
24 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 47
25 РЕЗЕРВЫ.... 48
26 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.... 48
27 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.... 49
28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ 49
29 СВЕРКА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.... 54
30 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА 54
31 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.... 55
32 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.... 57
33 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ 59
34 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.... 60

Юникон АО, Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж, пом. I,
комната 50

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@unicon.ru
www.unicon.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» (Организация) (ОГРН 1055006353478) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Юникон АО, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом Глобального альянса BDO (BDO Global Alliance). Глобальный альянс BDO не является сетью согласно определению Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), принятого Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA).

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий. Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы рассмотрели примененную учетную политикув отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.
Обесценение внеоборотных активов В связи с наличием на 31 декабря 2021 года признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита, поскольку балансовая стоимость основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством Группы ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях,в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации. Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в примечаниях 13 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.	Нами были проведены процедуры по анализу применяемых Группой допущений и методик, в частности тех, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили на выборочной основе тестирование данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения ценности использования в тесте на обесценение внеоборотных активов. Мы привлекли внутренних экспертов по оценке в соответствии с требованиями МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» к анализу модели, использованной для определения ценности использования в тесте на обесценение внеоборотных активов. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

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

Временно исполняющий обязанности генерального директора Организации (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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора,
ОРНЗ 22006016201, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 08.04.2022 № 25-01/2022-Ю

Котеров Алексей Владимирович

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

29 апреля 2022 года

АО «Мособлэнерго»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021	2020
Выручка по договорам с покупателями - передача электроэнергии		20 932 912	18 013 136
Выручка по договорам с покупателями - технологическое присоединение к сетям		736 671	712 147
Доход от аренды		447 751	455 806
Выручка по договорам с покупателями - прочая		130 135	108 230
Выручка	**7**	**22 247 469**	**19 289 319**
Операционные расходы	8	(20 521 438)	(18 057 638)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(84 794)	(149 080)
Прибыль/(убыток) от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13, 15	444 678	(2 321 401)
Прибыль от приобретения дочерней организации	5 (а)	-	1 748 960
Прочие операционные доходы (нетто)	9	355 901	192 981
Операционная прибыль		**2 441 816**	**703 141**
Финансовые доходы	10	19 857	16 848
Затраты по финансированию	10	(732 391)	(740 580)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**1 729 282**	**(20 591)**
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(386 689)	346 642
Прибыль за год		**1 342 593**	**326 051**
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционеру Компании		1 342 204	326 742
Неконтролирующим долям участия		389	(691)
Прибыль за год		**1 342 593**	**326 051**
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		**1 342 593**	**326 051**
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционеру Компании		1 342 204	326 742
Неконтролирующим долям участия		389	(691)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 29 апреля 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

ВРИО генерального директора Д.К. Якубов

Заместитель генерального директора по экономике и финансам В.Н. Мельничук

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Мособлэнерго»
Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	тыс. руб. 31 декабря 2021	тыс. руб. 31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	55 779 909	50 319 367
Нематериальные активы	14	196 636	169 552
Активы в форме права пользования	15	2 858 306	2 816 573
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18	3 647	1 568
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	19	13 286	22 763
Итого внеоборотные активы		**58 851 784**	**53 329 823**
Оборотные активы			
Запасы	17	1 228 327	1 070 899
Предоплата по налогу на прибыль		310 406	447 601
Краткосрочные финансовые активы	12	13 794	13 078
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 748 488	2 408 312
Прочие оборотные нефинансовые активы	19	852 495	809 439
Денежные средства и их эквиваленты	20	254 170	308 936
Итого оборотные активы		**5 407 680**	**5 058 265**
Итого активы		**64 259 464**	**58 388 088**
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	12 053 954	12 053 954
Дополнительный капитал	21	7 960 323	7 960 323
Нераспределенная прибыль		20 255 670	18 946 256
Итого собственный капитал		**40 269 947**	**38 960 533**
Неконтролирующие доли участия		11 472	11 245
Итого капитал		**40 281 419**	**38 971 778**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	23	1 189 920	3 899 920
Отложенные налоговые обязательства	16	3 634 516	3 415 411
Долгосрочные обязательства по аренде	24	1 971 431	2 033 867
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	543 201	561 055
Итого долгосрочные обязательства		**7 339 068**	**9 910 253**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	23	5 164 235	2 474 223
Обязательства по налогу на прибыль		23	79
Краткосрочные обязательства по аренде	24	926 806	982 873
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26	10 457 714	5 967 152
Резервы	25	90 199	81 730
Итого краткосрочные обязательства		**16 638 977**	**9 506 057**
Итого обязательства		**23 978 045**	**19 416 310**
Итого собственный капитал и обязательства		**64 259 464**	**58 388 088**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Мособлэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,

закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Акционерный капитал	Дополнительный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.		**9 178 531**	**4 828 326**	**18 643 133**	**32 649 990**	**87 273**	**32 737 263**
Прибыль за год		-	-	326 742	326 742	(691)	**326 051**
Итого совокупный доход		-	-	**326 742**	**326 742**	**(691)**	**326 051**
Увеличение акционерного капитала		2 875 423	3 131 997	-	6 007 420	(75 310)	5 932 110
Дивиденды акционерам		-	-	(23 619)	(23 619)	(27)	(23 646)
Остаток на 31 декабря 2020 г.		**12 053 954**	**7 960 323**	**18 946 256**	**38 960 533**	**11 245**	**38 971 778**
Остаток на 1 января 2021 г.		**12 053 954**	**7 960 323**	**18 946 256**	**38 960 533**	**11 245**	**38 971 778**
Прибыль за год		-	-	1 342 204	1 342 204	389	**1 342 593**
Итого совокупный доход		-	-	**1 342 204**	**1 342 204**	**389**	**1 342 593**
Дивиденды акционерам	21 (г)	-	-	(32 790)	(32 790)	(163)	(32 953)
Остаток на 31 декабря 2021 г.		**12 053 954**	**7 960 323**	**20 255 670**	**40 269 947**	**11 472**	**40 281 419**

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

«АО «Мособлэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за год	**1 342 593**	**326 051**
Корректировки:		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 8, 13, 14, 15)	4 202 424	3 802 033
Имущество, полученное безвозмездно и в порядке соглашений о компенсации потерь (Примечание 13)	(413 888)	(254 312)
Списание недостач/ (Оприходование излишков) материалов	3 203	(11 750)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	84 794	154 661
Резерв под обесценение инвестиций	400	-
Начисление резерва по судебным искам (Примечание 25)	10 363	3 538
Расходы/(Доходы) по налогу на прибыль (Примечание 11)	386 689	(346 642)
Убыток от выбытия основных средств	405 931	124 958
Прибыль от выбытия активов в форме права пользования	(37 833)	(45 584)
Затраты по финансированию и финансовые доходы (нетто) (Примечание 10)	712 534	723 732
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение основных средств и АФПП	(444 678)	2 321 401
Убыток от продажи запасов	15 018	12 507
Доход от приобретения дочерней компании, кроме денежных средств	-	(1 735 198)
Расход от получения ДЗО в УК, кроме денежных средств	-	195 573
Итого влияние корректировок	**6 268 050**	**5 270 968**
Увеличение долгосрочных активов (Примечание 13)	(4 452 783)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	**1 815 267**	**5 270 968**
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(313 346)	(436 053)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих активов	(33 579)	316 337
(Увеличение)/уменьшение запасов	(175 672)	5 548
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	4 424 980	110 349
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	**5 717 650**	**5 267 149**
Проценты уплаченные	(397 196)	(389 621)
Проценты уплаченные по договорам аренды	(277 704)	(280 475)
Проценты полученные	12 853	14 235
Налог на прибыль уплаченный	(122 400)	(560 329)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	**4 933 203**	**4 050 959**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств	(3 889 603)	(4 050 733)
Приобретение нематериальных активов	(96 943)	(87 584)
Приобретение ассоциированной компании	(400)	-
Приобретение дочерних организаций	-	(799 920)
Предоставление займов	-	(310)
Погашение выданных займов	310	4 090
Поступления от продажи основных средств	37 156	817 204
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	**(3 949 480)**	**(4 117 253)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	6 345 482	5 349 345
Погашение кредитов и займов	(6 371 225)	(4 343 385)
Выплаты дивидендов акционерам АО «Мособлэнерго»	(32 790)	(23 619)
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам	(162)	(27)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(979 794)	(812 087)
Чистые денежные потоки (использованные в) /полученные от финансовой деятельности	**(1 038 489)**	**170 227**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(54 766)	103 933
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**308 936**	**205 003**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**254 170**	**308 936**

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

Акционерное общество «Московская объединенная энергосетевая компания» (далее – АО «Мособлэнерго» или «Компания») было образовано 7 ноября 2005 года Правительством Московской области в целях обеспечения повышения надежности функционирования энергосетевого хозяйства в Московской области.

Миссия Компании – обеспечение надежного, бесперебойного и качественного электроснабжения потребителей, а также удовлетворение растущих потребностей экономики и социального сектора Московской области по экономически обоснованным тарифам.

С момента своего создания Компания консолидировала электросетевые активы Московской области путем присоединения местных электросетевых организаций, приобретения или аренды оборудования, увеличив свою долю в регионе с 10% до 62% по количеству обслуживаемого энергетического оборудования (до 57% по полезному отпуску). В настоящее время АО «Мособлэнерго» является одной из крупнейших электросетевых компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Московской области.

Консолидированная финансовая отчетность АО «Мособлэнерго» и его дочерних обществ (далее – «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает показатели следующих дочерних и ассоциированных предприятий:

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

№	Наименование	Вид деятельности	Доля владения, %	Дочерняя / ассоциированная компания
1	АО «Шатурская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя
2	АО «Волоколамская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	100% минус 1 акция	Дочерняя
3	АО «КПЭС»	Передача электроэнергии	99,51%	Дочерняя
4	ЧУДПО «Энергетический институт повышения квалификации АО «Мособлэнерго»	Услуги дополнительного профессионального образовательная	100%	Дочерняя
5	АНО «Межрегиональный центр оценки квалификаций электроэнергетики»	Услуги проведения независимой оценки квалификации	100%	Дочерняя
6	АО «СПЭС»	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	100% минус 1 акция	Дочерняя
7	АО «Химкинская электросеть»	Передача электроэнергии	100% минус 1 акция	Дочерняя
8	АО «Электросетьэксплуатация»	Передача электроэнергии	100%	Дочерняя
9	ООО «Мособлэнерго Инжиниринг»	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	40%	Ассоциированная

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

№	Наименование	Вид деятельности	Доля владения, %	Дочерняя / ассоциированная компания
1	АО «Шатурская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя
2	АО «Волоколамская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	100% минус 1 акция	Дочерняя
3	АО «КПЭС»	Передача электроэнергии	99,51%	Дочерняя
4	ЧУДПО «Энергетический институт повышения квалификации АО «Мособлэнерго»	Услуги дополнительного профессионального образовательная	100%	Дочерняя
5	АНО «Межрегиональный центр оценки квалификаций электроэнергетики»	Услуги проведения независимой оценки квалификации	100%	Дочерняя
6	АО «Сергиево-Посадская Электросеть»	Передача электроэнергии	100% минус 1 акция	Дочерняя
7	АО «Химкинская электросеть»	Передача электроэнергии	100% минус 1 акция	Дочерняя
8	АО «Электросетьэксплуатация»	Передача электроэнергии	100%	Дочерняя

В апреле 2021 года компания внесла вклад в уставный капитал ООО «Мособлэнерго Инжиниринг» и стала владельцем 40% доли участия (Примечание 5).

Конечным бенефициаром является Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области. По состоянию на 31.12.2021 Правительство Московской области в лице Министерства Московской области владела 100% обыкновенных акций в количестве 12 053 954 штук номиналом 1 000 руб. По состоянию на 31.12.2020 Правительство Московской области в лице Министерства Московской области владела 100% обыкновенных акций в количестве в количестве 12 053 954 штук номиналом 1 000 руб.

Адрес Компании: Российская Федерация, 143421, Московская область, г.о. Красногорск, автодорога Балтия, тер 26 км Бизнес-центр Рига-Ленд, стр. Б3. подъезд 3, этаж 7, помещ. 2, ком.1.

Основным направлением деятельности Группы является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Конечный бенефициар также владеет долями в дочерних предприятиях, принадлежащих АО «Мособлэнерго». Группа консолидирует и признает дочерними указанные выше предприятия, в которых имеет долю владения 50%, так как АО «Мособлэнерго» осуществляет фактический контроль над указанными предприятиями, обладает полномочиями в их отношении, подвержено риску изменения доходов от участия в них. Учитывая, что указанные дочерние предприятия не ведут самостоятельной деятельности и в аренду АО «Мособлэнерго» переданы все активы компаний, АО «Мособлэнерго» имеет возможность и полномочия для влияния на величину как своих доходов от указанных дочерних предприятий, так и на величину своих расходов в отношении арендованного имущества через контроль политики ценообразования консолидируемых дочерних предприятий.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Группы оказывают влияние характерные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и особенно чувствительна к ценам на природные ресурсы. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Пандемия коронавируса (COVID-19) вызвала напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности.

В Российской Федерации, как и во всем мире, были введены карантинные меры и меры изоляции, которые привели к временному прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года некоторые меры по ограничениям были смягчены, но уровень распространения инфекции оставался высоким.

Руководство Группы проводит мониторинг текущей ситуации и влияние пандемии коронавируса (COVID-19) на деятельность Группы. Руководство Группы принимает во внимание следующие факторы:

- наличие стабильной клиентской базы,
- наличие сформированной системы управления рисками, позволяющей адекватно оценивать и управлять принимаемыми рисками,
- стабильный спрос на услуги Группы.

Группа продолжала обеспечивать бесперебойную передачу электроэнергии и оценивает влияние указанных событий на деятельность Группы как ограниченное. Руководство считает, что у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

В 2021 году негативное влияние на российскую экономику оказывали колебания рыночных цен на сырую нефть, нестабильность российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях держатся на высоком уровне в результате изменения Банком России ключевой ставки, которая составляла 8,5% на 31 декабря 2021 года, 4,25% на 31 декабря 2020 года.

После 31 декабря 2021 года произошло значительное ухудшение геополитической ситуации, введены дополнительные ограничения и санкции в отношении российских компаний, банков и экономики Российской Федерации в целом

Совокупность указанных факторов приводит к возникновению неопределенности относительно экономического роста, снижению доступности источников капитала и увеличению стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, а также повышению инфляции, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Тем не менее, фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок руководством.

(в) Отношения с государством

Правительство Московской области являясь стороной, обладающей конечным бенефициаром над Группой, оказывает непосредственное влияние на ее деятельность посредством регулирования тарифов решениями Комитета по ценам и тарифам Московской области, а инвестиционная программа Группы подлежит утверждению Министерством энергетики Московской области. В конечном итоге Правительство Московской области оказывает поддержку Группе в связи с ее стратегическим значением для Московского региона. Политика Правительства Московской области в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы, корректировать направления ее развития и ожидаемые будущие денежные потоки.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»)

(б) Основа подготовки и принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций. Компания и ее дочерние организации ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с РСБУ. Настоящая консолидированная финансовая отчетность

(б) Основа подготовки и принципы оценки (продолжение)

подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- основных средств, стоимость которых была переоценена независимым оценщиком с целью определения условной первоначальной стоимости на 1 января 2017 года – дату первого применения МСФО.

Особенности учетной политики и применимых стандартов в отношении периодов, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в Примечании 3.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль, который используется Группой компаний в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все числовые показатели округлены до целых тысяч, если не указано иное.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

В целях подготовки данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководство подготовило ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на отчетную дату. Допущения и оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки оказывает влияние на данные консолидированной финансовой отчетности.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Признание выручки по передаче электроэнергии

В отношении части выручки и соответствующей ей величине дебиторской задолженности, не оплаченной контрагентом, но не являющейся при этом предметом судебных разбирательств по причине специфики отрасли, Группа проводит оценку вероятности получения возмещения на основании опыта доначислений потерь, полученного в прошлом, и соответствующих корректировок выручки.

Признание потерь при передаче электроэнергии

Специфика деятельности Группы предусматривает несение технологических потерь при передаче электроэнергии. При этом потери в натуральном выражении ежемесячно фиксируются Группой по показаниям приборов учета, установленных в точках разграничения балансовой принадлежности сетей

Группа регулярно проводит обследование и обслуживание линий, ремонт сетей и оборудования, замену элементов оборудования, позволяющие снизить технологические потери.

Группа проводит ежемесячную оценку вероятности доначисления потерь сверх сумм, признанных по показаниям приборов учета Группы, на основании прошлого опыта и с учетом нормативов, установленных Министерством энергетики Московской области. Группа узнает о возможных доначислениях расходов по потерям при поступлении исковых требований от сбытовой организации, которые могут быть отложены во времени на несколько лет.

В рамках каждого отчетного периода понесенные и признанные Группой потери не превышают нормативы.

Оценка обязательств по аренде

Группа заключает договоры аренды земли и электросетевого имущества с возможностью их продления или заключения нескольких последовательных краткосрочных договоров на сопоставимых условиях. Группа применяет суждение при оценке достаточной уверенности исполнения опциона на продление аренды и ожидаемого срок аренды.

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Объединение бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются по методу приобретения по состоянию на дату совершения соответствующего приобретения, которая также является датой передачи Группе контроля. Под контролем понимается правомочность устанавливать финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Гудвил по приобретениям Группа рассчитывает по состоянию на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения, и
- признанная стоимость всех неконтролирующих долей участия в объекте приобретения, плюс
-

(i) Объединение бизнеса (продолжение)

- справедливая стоимость существующей доли участия в объекте приобретения (если сделка по объединению бизнеса совершается поэтапно), минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, в составе прибыли или убытка за период прибыль от выгодной покупки признается незамедлительно.

Затраты, связанные с приобретением, помимо относящихся к выпуску долговых или долевых ценных бумаг, которые Группа понесла в рамках сделки по объединению бизнеса, относятся на расходы по мере их возникновения.

Все суммы условного возмещения, подлежащие уплате, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина в последствии не переоценивается, а выплаченные суммы отражаются в составе собственного капитала. В иных случаях условное возмещение классифицируется в качестве актива или обязательства и оценивается по справедливой стоимости, а последующие ее изменения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения по состоянию на отчетную дату.

(ii) Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

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

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода.

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях учетная политика дочерних предприятий корректируется с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо (дефицита) на этом счете.

(iv) Сделки по приобретению долей между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности по МСФО приобретенных предприятий. Любое превышение балансовой стоимости приобретенных активов над суммами денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражается непосредственно в составе капитала.

(v) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости, далее в консолидированной финансовой отчетности отражается эффект от разницы в себестоимости приобретенной инвестиции и долей в справедливой стоимости активов и обязательств объекта инвестиций. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния,

(v) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия) (продолжение)

в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного

объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vi) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других составляющих его собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. При сохранении за Группой части инвестиций в бывшее дочернее предприятие такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие или как финансовый актив в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vii) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности были использованы следующие курсы валют:

	31 Декабря 2021	31 Декабря 2020
Российский рубль/Доллар США	74.2926	73.8757

(в) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

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

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия

(i) Финансовые активы (продолжение)

договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

Финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и по ним создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. К данной категории относятся инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицирует, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа отражает в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива, признание которого прекращается. Финансовый результат отражается в составе прибыли или убытка.

(ii) Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Резервы под обесценение финансовых активов оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

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

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

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

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

(ii) Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате

восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

(iii) Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

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

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

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

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

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

(iii) Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически подкрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2017 года, дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

Объекты основных средств, полученный безвозмездно и по соглашению о компенсации потерь оцениваются по справедливой стоимости на дату их получения.

Если объект основных средств состоит из значительных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств и амортизируется на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т. е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период.

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств или каждого значительного компонента объекта основных средств рассчитывается линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемое потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе.

(г) Основные средства (продолжение)

Амортизация на земельные участки не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

▸ здания	45-60 лет;
▸ сети линий электропередачи	33-40 лет,
▸ трансформаторы и трансформаторные подстанции	25-30 лет;
▸ транспортные средства	7-15 лет;
▸ прочие активы	3-10 лет.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

(д) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. Оценка гудвила при первоначальном признании изложена в примечании «Принципы консолидации/Объединение бизнеса»). Последующая оценка гудвила представляет собой себестоимость за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(ii) Признание и оценка прочих нематериальных активов

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Патенты и лицензии 2-3 года;
- Программное обеспечение 1-9 лет;
- Прочее 1-5 лет.

(d) Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования.

(e) Активы в форме права пользования

(i) Признание и оценка

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

Группа признает актив в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются на протяжении более короткого из периодов: срок действия договора или предполагаемый срок полезного использования активов. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, первоначальных прямых затрат и арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

(ii) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Платежи по краткосрочной аренде (сроком 12 месяцев и менее), как и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, признаются в качестве расхода в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения на протяжении срока аренды.

(iii) Амортизация

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

- земля и здания 1-18 лет;
- сети линий электропередачи 1- 5 лет;
- трансформаторы и трансформаторные подстанции 1-5 лет;
- транспортные средства 1-4 года;
- прочие активы 1-2 года.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной стоимости реализации. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая возможная стоимость продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) Авансы выданные

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

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки и/или отгрузки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры.

Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, НДС при исполнении обязанностей налогового агента, а также НДС к возмещению и предоплата по НДС, отражаются на нетто-основе обособленно в составе прочих активов или краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении краткосрочных вознаграждений работникам представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

(л) Резервы

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

(м) Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в определенный момент времени, ежемесячно, и оценивается методом результатов (стоимость услуг за переданный объем электрической энергии).

(м) Выручка (продолжение)

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой и Региональными энергетическими комиссиями.

Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Доходы от бездоговорного потребления электроэнергии

Доходы от бездоговорного потребления электроэнергии возникают при обнаружении несанкционированных подключений к сети. Такие доходы учитываются в составе прочих доходов в момент оплаты покупателем или на дату решения суда (заключения мирового соглашения).

Остатки по договору

(i) Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

(ii) Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения становится подлежащей выплате покупателем.

(iii) Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передает товар или услугу покупателю, Группа признает обязательство по договору в момент получения платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю). Группа отражает

(м) Выручка (продолжение)

обязательства по договорам с покупателями по статье «Обязательства по договору» с учетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

Значительный компонент финансирования

Авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Группой на предмет наличия значительного компонента финансирования. При получении авансовых платежей на период, превышающий 1 год между моментом получения авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг, а также при наличии в условиях договора значительного компонента финансирования, Группа признает процентный расход. При корректировке обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования Группа использует процентную ставку, которая определяется как средневзвешенная ставка привлечения денежных средств Группой на момент получения авансового платежа.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению, обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

(н) Денежные средства

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

(о) Финансовые доходы и затраты по заимствованиям

Финансовые доходы включают проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах и банковских депозитах. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и финансовым активам процентный доход признается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав затрат по заимствованиям входят процентные расходы по заемным средствам, расходам по договорам аренды, амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Затраты по заимствованиям, не связанным непосредственно с приобретением, строительством (возведением) или производством (выпуском) квалифицируемых активов, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены и признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования

финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход или расход включается в состав финансового дохода или расхода в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

(п) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением сумм, относящихся к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочей совокупной прибыли.

(n) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Сумма текущего налога к уплате или возмещению рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Разница между балансовой стоимостью основных средств и их налоговой базой, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, представляет собой временную разницу и приводит к возникновению отложенного налогового обязательства или актива.

Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридическое основание зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что в будущем будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(p) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется долевых или долговых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

(c) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено. Соответствующая сумма объявленных дивидендов признается непосредственно в составе собственного капитала.

(т) Сегментная отчетность

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку и связана с расходами, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. По сегменту имеется отдельная финансовая информация, а все результаты операционной деятельности такого компонента регулярно анализируются Советом директоров для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки достигнутых результатов (см. Примечание 6). Группа не проводит межсегментные операции.

(y) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые поправки, которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года

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

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

Ряд поправок к существующим стандартам, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;

(y) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
  Обновления ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Прочие

Группа не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Группу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023;
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО)

4 Определение справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

- Уровень 1: Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Балансовая стоимость краткосрочной кредиторской и дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки примерно соответствует их справедливой стоимости в связи с непродолжительным сроком погашения.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 13.

5 Приобретение дочерних обществ и изменение долей участия

В апреле 2021 года Группа внесла вклад в уставный капитал ООО «Мособлэнерго Инжиниринг» в размере 400 тыс. руб. и стала владельцем 40% доли участия (Примечание 33).

6 Операционные сегменты

Группа определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности. Основной деятельностью Группы является передача электроэнергии и технологическое присоединение к электросетям. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Группы.

Руководством определены следующие отчетные сегменты:

- передача электроэнергии;
- услуги по присоединению к электрическим сетям,
- передача имущества в аренду,
- прочая деятельность.

К прочим видам деятельности преимущественно относятся услуги по установке, ремонту и техническому обслуживанию электрического оборудования, которые включены в сегмент «Прочее».

Совет директоров АО «Мособлэнерго», являясь высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности Группы, регулярно анализирует информацию, связанную с отчетными сегментами, для того чтобы принять решения о распределении ресурсов сегментам и оценить результаты их деятельности.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе выручки и операционной прибыли сегмента, оценка которых производится на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Сегментная выручка и операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2021, составили

	За год, закончившийся 31 декабря 2021			
	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение к сетям	Передача имущества в аренду	Прочее
Выручка от внешних покупателей	20 913 933	594 440	127 419	445 436
Амортизация	(2 875 192)	(4 119)	(10 805)	(3 776)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(6 332 708)	-	-	-
Материальные расходы	(1 027 183)	(12 832)	(330)	(62 711)
Расходы на персонал	(5 861 654)	(277 949)	(7 112)	(251 835)
Работы и услуги производственного характера	(1 816 626)	(13 632)	(68)	(15 387)
Арендные и лизинговые расходы	(1 292 750)	-	-	-
Прочие статьи доходов и расходов	(547 644)	(22 735)	(589)	(26 065)
Операционная прибыль	**1 160 176**	**263 173**	**108 515**	**85 662**

	Всего по отчетным сегментам	Корректировки	Консолидированные итоговые данные
Выручка от внешних покупателей	22 081 228	166 241	22 247 469
Амортизация	(2 893 892)	(1 308 532)	(4 202 425)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(6 332 708)	23 796	(6 308 912)
Материальные расходы	(1 103 056)	85 601	(1 002 076)
Расходы на персонал	(6 398 550)	(129 354)	(6 548 841)
Работы и услуги производственного характера	(1 845 713)	(1 936)	(1 847 650)
Арендные и лизинговые расходы	(1 292 750)	1 253 759	(38 991)
Прочие статьи доходов и расходов	(597 033)	18 929	(572 543)

Сегментная выручка и операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020, составили

	За год, закончившийся 31 декабря 2020			
	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение к сетям	Передача имущества в аренду	Прочее
Выручка от внешних покупателей	18 046 736	582 874	108 216	450 311
Амортизация	(2 628 461)	(3 535)	(20 601)	(3 040)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(5 103 962)	-	-	-
Материальные расходы	(727 877)	(9 629)	(519)	(61 560)
Расходы на персонал	(5 345 828)	(265 295)	(10 499)	(236 472)
Работы и услуги производственного характера	(1 790 905)	(19 268)	(53)	(61 496)
Арендные и лизинговые расходы	(1 169 675)	-	-	-
Прочие статьи доходов и расходов	(510 952)	(22 409)	(882)	(27 220)
Операционная прибыль	**769 076**	**262 738**	**75 662**	**60 523**

	Всего по отчетным сегментам	Корректировки	Консолидированные итоговые данные
Выручка от внешних покупателей	19 188 137	101 182	19 289 319
Амортизация	(2 655 637)	(1 146 396)	(3 802 033)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(5 103 962)	34 198	(5 069 764)
Материальные расходы	(799 585)	30 584	(769 001)
Расходы на персонал	(5 858 094)	(62 163)	(5 920 257)
Работы и услуги производственного характера	(1 871 722)	(6 117)	(1 877 839)
Арендные и лизинговые расходы	(1 169 675)	1 097 963	(71 712)
Прочие статьи доходов и расходов	(561 463)	14 431	(547 032)

Различия между оценкой прибыли сегментов и прибыли по МСФО обусловлены различиями в учетной политике, деятельность сегментов оценивается на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Группа провела тест на обесценение основных средств и активов в форме права пользования на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года. Тест на обесценение относится к отчетному сегменту «Передача электроэнергии». Обесценение основных средств и активов в форме права пользования по состоянию на 31.12.2021 составило 1 928 027 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 321 421 тыс. руб.).

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль отчетных сегментов	1 617 526	1 167 999
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	**1 617 526**	**1 167 999**
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	243 086	238 964
Дисконтирование финансовых обязательств	13 908	26 613
Отражение справедливой стоимости основных средств	(246 181)	48 997
Прибыль от применения МСФО 16	53 131	26 002
Обесценение прочих активов	887	7 617
Отражение (расходов)/доходов в соответствующем периоде	(3 015)	97 914
Отражение расходов в соответствующем периоде	97 794	102 807
(Доначисление)/восстановление оценочных обязательств	(103 978)	165 305
Корректировка по отложенному налогу	(98 409)	-
Отражение активов в форме права пользования	-	(22 533)
Прочие статьи	154 533	(1 880 276)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения по МСФО	**1 729 282**	**(20 591)**

Крупнейший покупатель

В 2021 году выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии, составила 94% (20 894 954 тыс руб) от общей выручки Группы (2020 год: 93%; 17 958 530 тыс. руб).

7 Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Передача электроэнергии	20 932 912	18 013 136
Технологическое присоединение к сетям	736 671	712 147
Доход от аренды	447 751	108 230
Прочая выручка	130 135	455 806
	22 247 469	**19 289 319**

Прочая выручка включает выручку от оказания организационно-технических, ремонтных и прочих услуг.

Группа признает выручку в определенный момент времени, когда выполняются критерии для признания.

8 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	**2020**
Расходы на персонал	6 294 105	5 618 632
Износ и амортизация	4 202 425	3 802 033
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	6 308 912	5 069 763
Прочие материальные расходы	894 281	681 352
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	107 795	87 649
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	1 486 039	1 414 420
Услуги по передаче электроэнергии	304 351	319 222
Страхование	282 554	358 392
Налоги, кроме налога на прибыль	59 698	26 181
Прочие услуги производственного характера	57 260	144 197
Аренда	38 991	71 712
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
Охрана	151 043	176 376
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	103 693	72 201
Транспортные услуги	92 037	109 567
Услуги связи	63 756	45 612
Прочие услуги	37 438	34 710
Прочие расходы	37 060	25 619
	20 521 438	**18 057 638**

9 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	**2020**
Прочие операционные доходы		
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	413 388	254 278
Доходы по претензиям	377 940	171 640
Доходы от списания кредиторской задолженности	105 622	13 914
Доходы по восстановлению оценочных обязательств по судебным спорам	95 509	-
Прибыль от выбытия активов в форме права пользования	37 833	45 584
Восстановление резерва под ОКУ	37 668	22 161
Прочие доходы	22 258	47 155
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	20 691	27 027
Прибыль от выбытия прочих активов	18 314	5 593
Оприходование излишков материалов	3 203	11 750
Доходы от безвозмездного получения имущества	2 382	-
	1 134 808	**599 102**
Прочие операционные расходы		
Убыток от выбытия основных фондов	(405 931)	(124 958)
Расходы по начислению оценочных обязательств по судебным спорам	(105 872)	(3 538)
Благотворительность и социальные расходы	(59 401)	(59 157)
Прочие налоги	(57 945)	(100 644)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(48 052)	(6 929)
Штрафы и пени	(47 581)	(24 807)
Прочие расходы	(39 106)	(73 581)
Убыток от выбытия ТМЦ	(15 019)	(12 507)
	(778 907)	**(406 121)**
	355 901	**192 981**

10 Финансовые доходы и затраты по финансированию

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Финансовые доходы		
Процентные доходы	12 872	14 364
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	5 959	924
Прибыль от переоценки финансовых активов	1 026	794
Прочие финансовые доходы	-	766
	19 857	**16 848**
Затраты по финансированию		
Процентные расходы по кредитам и займам	(402 951)	(387 964)
Проценты по договорам аренды	(277 704)	(280 475)
Проценты к уплате по авансам полученным	(51 641)	(72 021)
Прочие финансовые расходы	(95)	(120)
	(732 391)	**(740 580)**
	(712 534)	**(723 732)**

В составе процентных доходов включены процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных счетах Группы за 2021 год в сумме 12 805 тыс. руб. (2020 год: 14 155 тыс. руб.).

11 Расход по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря представлены в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(167 615)	(93 996)
	(167 615)	**(93 996)**
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных налоговых разниц	(219 074)	440 638
	(219 074)	**440 638**
(Расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	**(386 689)**	**346 642**

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

Ниже представлена сверка суммы расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**1 729 282**	**(20 591)**
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 20%	**(345 856)**	**(4 118)**
Приобретение дочерней компании	-	349 792
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(40 833)	(7 268)
Налог на прибыль	**(386 689)**	**346 642**

В 2020 году в результате оценки имущества, внесенного в оплату дополнительной эмиссии, изменение отложенного налога в сумме 65 166 тыс. руб. было отражено напрямую в капитале (см. Примечание 16).

12 Финансовые активы и финансовые обязательства

(а) Финансовые активы и финансовые обязательства

31 декабря 2021 года	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки**	**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**	**Итого**
Торговая дебиторская задолженность	-	2 752 135	**2 752 135**
Непроизводные финансовые инструменты, в том числе:			
Акции	13 794	-	**13 794**
	13 794	**2 752 135**	**2 765 929**

	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	**Итого**
Кредиты и займы	6 354 155	6 354 155
Обязательства по аренде	2 898 237	2 898 237
Торговая кредиторская задолженность	8 307 142	8 307 142
	17 559 534	**17 559 534**

31 декабря 2020 года	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки**	**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**	**Итого**
Торговая дебиторская задолженность	-	2 409 880	**2 409 880**
Займы выданные		310	**310**
Непроизводные финансовые инструменты, в том числе:			
Акции	12 768	-	**12 768**
	12 768	**2 410 190**	**2 422 958**

	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	**Итого**
Кредиты и займы	6 374 143	6 374 143
Обязательства по аренде	3 016 740	3 016 740
Торговая кредиторская задолженность	3 672 330	3 672 330
	13 063 213	**13 063 213**

(б) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	31 декабря 2020 года	Денежные потоки	Изменения справедливой стоимости	Новые договоры аренды	Начисленные проценты	31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты и займы	3 899 920	(2 710 000)	-	-	-	1 189 920
Краткосрочные кредиты и займы	2 474 223	2 287 061	-	-	402 951	5 164 235
Обязательства по аренде	3 016 740	(1 257 498)	(888 526)	1 749 816	277 705	2 898 236
Итого обязательства по финансовой деятельности	**9 390 883**	**(1 680 437)**	**(888 526)**	**1 749 816**	**680 656**	**9 252 391**

	31 декабря 2019 года	Денежные потоки	Изменения справедливой стоимости	Новые договоры аренды	Начисленные проценты	31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы	4 109 685	(209 765)	-	-	-	3 899 920
Краткосрочные кредиты и займы	1 260 155	826 104	-	-	387 964	2 474 223
Обязательства по аренде	3 294 723	(1 099 177)	(789 408)	1 330 128	280 475	3 016 740
Итого обязательства по финансовой деятельности	**8 664 563**	**(482 838)**	**(789 408)**	**1 330 128**	**668 438**	**9 390 883**

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

(в) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Иерархия справедливой стоимости - финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Долевые ценные бумаги, котируемые	13 794	-	-	**13 794**
Итого	**13 794**	-	-	**13 794**

31 декабря 2020 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Долевые ценные бумаги, котируемые	12 768	-	-	**12 768**
Итого	**12 768**	-	-	**12 768**

(г) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, не отличается существенно от их учетной стоимости в связи с отражением активов и обязательств по их приведенной стоимости (для долгосрочных инструментов), а также в связи с краткосрочной природой инструментов и в части финансовых активов – в связи с примененной оценкой ожидаемых кредитных убытков.

В приведенной ниже таблице представлена справедливая стоимость финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости и анализ их классификации в соответствующую иерархию.

31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 752 135	2 752 135
Займы выданные	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	254 170	254 170
Итого	**-**	**-**	**3 006 305**	**3 006 305**
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	-	6 354 155	6 354 155
Обязательства по аренде	-	-	2 898 237	2 898 237
Торговая кредиторская задолженность	-	-	8 307 142	8 307 142
Итого	**-**	**-**	**17 559 534**	**17 559 534**

31 декабря 2020 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 409 880	2 409 880
Займы выданные	-	-	310	310
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	308 936	308 936
Итого	**-**	**-**	**2 719 126**	**2 719 126**
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	-	6 374 143	6 374 143
Обязательства по аренде	-	-	3 016 740	3 016 740
Торговая кредиторская задолженность	-	-	3 672 330	3 672 330
Итого	**-**	**-**	**13 063 213**	**13 063 213**

13 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020	**1 276 563**	**31 619 136**	**10 648 661**	**650 220**	**3 144 237**	**1 815 316**	**49 154 133**
Поступления	957 567	2 567 303	120 655	13 370	159 772	3 267 768	7 086 435
Ввод в эксплуатацию	20 126	1 499 507	1 178 589	7 292	326 230	(3 031 744)	-
Объединение бизнеса	686 659	3 631 466	1 895 239	82 242	678 073	122 338	7 096 017
Выбытия	(457)	(891 944)	(26 335)	(18 455)	(19 657)	(96 481)	(1 053 329)
На 31 декабря 2020	**2 940 458**	**38 425 468**	**13 816 809**	**734 669**	**4 288 655**	**2 077 197**	**62 283 256**
Амортизация и обесценение на 1 января 2020	**(72 549)**	**(4 379 699)**	**(1 350 369)**	**(395 107)**	**(577 412)**	**(60 662)**	**(6 835 798)**
Начисленная амортизация	(57 281)	(1 783 663)	(654 562)	(79 326)	(325 538)	-	(2 900 370)
Начисление обесценения	(43 140)	(1 426 375)	(520 903)	-	(124 461)	(83 532)	(2 198 411)
Объединение бизнеса	(1 240)	(80 226)	(21 318)	(6 763)	(30 930)	-	(140 477)
Выбытия	17	72 913	5 415	8 830	3 466	20 526	111 167
на 31 декабря 2020	**(174 193)**	**(7 597 050)**	**(2 541 737)**	**(472 366)**	**(1 054 875)**	**(123 668)**	**(11 963 889)**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	**2 940 458**	**38 425 468**	**13 816 809**	**734 669**	**4 288 655**	**2 077 197**	**62 283 256**
Поступления	1 055 245	2 474 737	1 339 773	500 590	169 739	3 145 963	8 686 047
Ввод в эксплуатацию	393	1 445 039	696 451	-	1 065 570	(3 207 453)	-
Выбытия	(582)	(12 343)	(21 060)	(13 235)	(599 559)	(38 642)	(685 421)
На 31 декабря 2021	**3 995 514**	**42 332 901**	**15 831 973**	**1 222 024**	**4 924 405**	**1 977 065**	**70 283 882**
Амортизация и обесценение на 31 декабря 2020	**(174 193)**	**(7 597 050)**	**(2 541 737)**	**(472 366)**	**(1 054 875)**	**(123 668)**	**(11 963 889)**
Начисленная амортизация	(76 424)	(1 874 745)	(740 243)	(53 658)	(385 129)	-	(3 130 199)
Восстановление обесценения	9 421	218 769	69 425	-	28 125	22 040	347 780
Выбытия	347	3 411	11 853	3 431	223 293	-	242 335
На 31 декабря 2021	**(240 849)**	**(9 249 615)**	**(3 200 702)**	**(522 593)**	**(1 188 586)**	**(101 628)**	**(14 503 973)**
Остаточная стоимость на 1 января 2020	**1 204 014**	**27 239 437**	**9 298 292**	**255 113**	**2 566 825**	**1 754 654**	**42 318 335**
на 31 декабря 2020	**2 766 265**	**30 828 418**	**11 275 072**	**262 303**	**3 233 780**	**1 953 529**	**50 319 367**
на 31 декабря 2021	**3 754 665**	**33 083 286**	**12 631 271**	**699 431**	**3 735 819**	**1 875 437**	**55 779 909**

13 Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств

Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года. Для этого Группа определила возмещаемую стоимость и сопоставила ее с балансовой стоимостью внеоборотных активов. Обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составило 1 815 173 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 140 913 тыс. руб.)

При этом обесценение отражено в отношении ряда объектов незавершенного строительства, срок ввода в эксплуатацию по которым не может быть определен, на 31 декабря 2021 года в размере 57 580 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 79 620 тыс. руб.).

Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Группы. Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке отдельно от бизнеса, в который они вовлечены, соответственно сравнительный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств не применим.

Прогнозный период для построения потоков денежных средств был определен как период с 2022 по 2026 годы и далее на бесконечность на основании наилучшей оценки руководства в отношении объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, тарифов, одобренных регулирующими органами на 2022 год, и их дальнейшего прогнозного роста.

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности от использования активов

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

Ставка дисконтирования

Для целей проведения теста на обесценение ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым рублевым номинальным денежным потокам, определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании (WACC) и составила 10,50% (2020 г.: 10,00%).

Индекс инфляции

Для целей проведения теста на обесценение были использованы округленные прогнозные значения инфляции по данным The Economist Intelligence Unit (4-5% на период 2022-2027 и далее 3% ежегодно).

Тариф на передачу электроэнергии

При построении потоков денежных средств за основу берется прогнозный тариф, который базируется на утвержденных тарифно-балансовых решениях по Московской области на 2022 год. В последующие периоды рост тарифа базируется на прогнозе МЭР РФ.

Объемы отпуска электроэнергии

Плановые объемы отпуска электроэнергии в прогнозном периоде определены на базе бизнес-планов и прогнозных данных по росту потребления электроэнергии по Московской области. В рамках долгосрочного процесса планирования темп роста отпуска обеспечивается существующим резервом незадействованной мощности

Прогноз объемов капитальных затрат

Прогноз будущих капитальных затрат определяется на основе инвестиционной программы Компании и наилучшей оценки руководством требуемой величины капитальных вложений, необходимых для поддержания уровня экономических выгод, ожидаемых от основных средств в их существующем состоянии.

Прочие допущения

При построении потоков денежных средств учитываются потоки от дополнительных доходов, включаемых в необходимую валовую выручку в качестве компенсации выпадающих доходов. Результаты тестирования чувствительны к данному допущению. Выпадающие доходы подлежат компенсации в соответствии с законодательством через тарифы, однако, окончательное решение о сроках и суммах компенсации принимается региональными органами.

(б) Капитализированные проценты

У Группы в 2021 и 2020 годах не было затрат по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива. Группа признает прочие затраты по заимствованиям в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

(в) Авансы под капитальное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансовые платежи под капитальное строительство на 31 декабря 2021 года балансовой стоимостью 9 324 тыс. руб (31 декабря 2020 года: 141 тыс. руб.).

(г) Имущество, полученное безвозмездно и по соглашению о компенсации потерь

В 2021 году Группа признала в составе основных средств имущество, полученное безвозмездно и по соглашению о компенсации потерь, на сумму 413 388 тыс. руб. (2020 год: 254 278 тыс. руб.).

(д) Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 358 577 тыс. руб. (31 декабря 2020: 269 556 тыс. руб.).

(е) Основные средства в залоге

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года нет основных средств, находящихся в залоге.

(ж) Активы, сданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств, переданных в краткосрочную аренду, составила 234 615 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 215 887 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду, составила 7 054 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 0 тыс. руб.).

(з) Активы, поступившие по договору мены

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе основных средств учтены основные средства, полученные по договору мены акций от 21 июля 2021 года в качестве взноса в акционерный капитал первоначальной стоимостью 4 452 783 тыс. руб. Справедливая стоимость переданного имущества была определена независимым оценщиком.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	**309 638**	**4 945**	**968**	**315 551**
Поступления	86 254	878	452	**87 584**
Объединение бизнеса	-	-	1 133	**1 133**
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	**395 892**	**5 823**	**2 553**	**404 268**
Амортизация				
На 1 января 2020 года	**(178 322)**	**(3 189)**	**(725)**	**(182 236)**
Амортизация	(49 881)	(1 375)	(91)	**(51 347)**
Объединение бизнеса	-	-	(1 133)	**(1 133)**
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	**(228 203)**	**(4 564)**	**(1 949)**	**(234 716)**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2019 года	**131 316**	**1 756**	**243**	**133 315**
На 31 декабря 2020 года	**167 689**	**1 259**	**604**	**169 552**
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	**395 892**	**5 823**	**2 553**	**404 268**
Поступления	96 598	-	345	**96 943**
Объединение бизнеса	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	**492 490**	**5 823**	**2 898**	**501 211**
Амортизация				
На 31 декабря 2020 года	**(228 203)**	**(4 564)**	**(1 949)**	**(234 716)**
Амортизация	(68 769)	(909)	(181)	**(69 859)**
Объединение бизнеса	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	**(296 972)**	**(5 473)**	**(2 131)**	**(304 575)**
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	**131 316**	**1 756**	**243**	**133 315**
На 31 декабря 2020 года	**167 689**	**1 259**	**604**	**169 552**
На 31 декабря 2021 года	**195 518**	**350**	**767**	**196 636**

Группа не капитализировала затраты по заимствованиям в стоимость объектов нематериальных активов в течение 2021 и 2020 годов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы нет нематериальных активов, находящихся в залоге.

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	**1 039 086**	**2 406 278**	**210 824**	**658 488**	**20 168**	**4 334 844**
Поступления	53 289	503 070	185 476	473 937	5 909	**1 221 681**
Объединение бизнеса	72 339	-	29 171	-	-	**101 510**
Выбытия	(93 132)	(1 198 035)	(35 949)	(94 486)	(1 731)	**(1 423 333)**
На 31 декабря 2020 г.	**1 071 582**	**1 711 313**	**389 522**	**1 037 939**	**24 346**	**4 234 702**
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	**(141 075)**	**(703 985)**	**(44 133)**	**(228 303)**	**(6 149)**	**(1 123 645)**
Начисленная амортизация	(158 868)	(407 842)	(59 498)	(219 146)	(4 962)	**(850 316)**
Объединение бизнеса	(688)	-	-	-	-	**(688)**
Начисление обесценения	-	(85 739)	(22 345)	(14 842)	(62)	**(122 989)**
Выбытия	34 527	545 005	12 384	86 661	932	**679 509**
На 31 декабря 2020 г.	**(266 104)**	**(652 561)**	**(113 592)**	**(375 630)**	**(10 241)**	**(1 418 129)**
Первоначальная стоимость						
на 1 января 2021 года	**1 071 582**	**1 711 313**	**389 522**	**1 037 939**	**24 346**	**4 234 702**
Поступления	167 482	1 299 391	3 323	273 839	5 782	**1 749 817**
Выбытия	(173 500)	(913 019)	(336 281)	(46 657)	(5 558)	**(1 475 015)**
На 31 декабря 2021	**1 065 564**	**2 097 685**	**56 564**	**1 265 121**	**24 570**	**4 509 504**
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2021	**(266 104)**	**(652 561)**	**(113 592)**	**(375 630)**	**(10 241)**	**(1 418 129)**
Начисленная амортизация	(189 997)	(410 226)	(69 415)	(327 098)	(5 630)	**(1 002 365)**
Восстановление обесценения	-	51 153	35 317	10 316	111	**96 897**
Выбытия	69 847	434 904	138 446	27 111	2 092	**672 400**
На 31 декабря 2021	**(386 254)**	**(576 730)**	**(9 244)**	**(665 301)**	**(13 668)**	**(1 651 197)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 г.	**898 011**	**1 702 293**	**166 691**	**430 185**	**14 019**	**3 211 199**
На 31 декабря 2020 г.	**805 478**	**1 058 752**	**275 930**	**662 309**	**14 105**	**2 816 573**
На 31 декабря 2021 г.	**679 310**	**1 520 955**	**47 320**	**599 820**	**10 902**	**2 858 307**

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования относятся к единой ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2021 года обесценение активов в форме права пользования составило 59 206 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 156 103 тыс. руб).

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2021**	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2021**	**31 декабря 2020**
Основные средства	565 314	566 459	(4 445 184)	(4 274 341)	(3 879 870)	(3 707 882)
Нематериальные активы	161	328	-	-	161	328
Активы в форме права пользования	-	-	(679 470)	(657 225)	(679 470)	(657 225)
Инвестиция в ассоциированную компанию	80	-	-	-	80	-
Долгосрочные финансовые активы	-	-	(68 454)	(68 611)	(68 454)	(68 611)
Запасы	11 687	26 410	(171)	(134)	11 516	26 276
Дебиторская задолженность и авансы выданные	398 770	129 041	(232 376)	40 545	166 394	169 586
Обязательства по аренде	682 670	676 961	-	-	682 670	676 961
Торговая и прочая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы	123 968	88 338	(9 158)	39 146	114 810	127 484
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	17 648	17 674	(1)	(2)	17 647	17 672
Налоговые активы/(обязательства)	**1 800 298**	**1 505 211**	**(5 434 814)**	**(4 920 622)**	**(3 634 516)**	**(3 415 411)**
Зачет налога	(1 800 298)	(1 505 211)	1 800 298	1 505 211	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	**(3 634 516)**	**(3 415 411)**	**(3 634 516)**	**(3 415 411)**

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

У Группы нет непризнанных отложенных налоговых активов.

(в) Изменение величины временных разниц в течение года

	31 декабря 2020	Объединение бизнеса	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2021
Основные средства	(3 707 882)	-	(171 988)	-	(3 879 870)
Нематериальные активы	328	-	(167)	-	161
Активы в форме права пользования	(657 225)	-	(22 245)	-	(679 470)
Инвестиции в ассоциированные компании, учтенные по методу долевого участия	-	-	80	-	80
Долгосрочные финансовые активы	(68 611)	-	159	-	(68 452)
Запасы	26 276	-	(14 760)	-	11 516
Прочие краткосрочные активы	(4 061)	-	(3 180)	-	(7 241)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	173 647	-	(13)	-	173 634
Обязательства по аренде	676 961	-	5 709	-	682 670
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	127 484	-	(12 673)	-	114 811
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	17 672	-	(25)	-	17 647
Чистые налоговые обязательства	**(3 415 411)**	**-**	**(219 074)**	**-**	**(3 634 514)**

	31 декабря 2019	Объединение бизнеса	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2020
Основные средства	(3 327 993)	(574 189)	259 466	(65 166)	(3 707 882)
Нематериальные активы	1 307	-	(979)	-	328
Активы в форме права пользования	(642 240)	(138)	(14 847)	-	(657 225)
Инвестиции в ассоциированные компании, учтенные по методу долевого участия	(68 452)	68 452	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	-	(68 452)	(159)	-	(68 611)
Запасы	29 834	1 713	(5 271)	-	26 276
Прочие краткосрочные активы	-	224	(4 285)	-	(4 061)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(20 253)	2 220	191 680	-	173 647
Обязательства по аренде	658 945	143	17 873	-	676 961
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	146 300	(1 532)	(17 284)	-	127 484
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 396	832	14 444	-	17 672
Чистые налоговые обязательства	**(3 220 156)**	**(570 727)**	**440 638**	**(65 166)**	**(3 415 411)**

17 Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и материалы	1 129 977	945 062
Резерв под обесценение сырья и материалов	(15 379)	-
Прочее	113 729	125 837
	1 228 327	**1 070 899**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	3 647	1 568
	3 647	**1 568**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	3 060 166	2 594 631
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(500 775)	(415 981)
Прочая дебиторская задолженность	189 097	229 662
	2 748 488	**2 408 312**
Итого финансовые активы	**2 752 135**	**2 409 880**

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчеты по договорам аренды	79 163	61 340
Расчеты по претензиям	53 650	10 498
Расчеты с потребителями по бездоговорному отпуску электроэнергии	3 413	68 104
Расчеты по договорам по технологическому присоединению	36	-
Расчеты по обеспечениям	7 549	7 655
Прочие расчеты	45 286	82 065
	189 097	**229 662**

Торговая и прочая дебиторская задолженность как правило погашается в течение месяца.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об изменениях в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 28.

19 Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	11 933	21 415
Предоплаченные расходы по технологическому присоединению	1 353	1 348
	13 286	**22 763**
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	155 043	235 278
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным авансам	(88 020)	(121 091)
НДС к возмещению	316 729	187 723
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	26 531	65 375
Предоплаченные расходы по технологическому присоединению	442 212	442 154
	852 495	**809 439**
Итого нефинансовые активы	**865 781**	**832 202**

20 Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Остатки денежных средств на текущих счетах	237 935	292 727
Денежные средства в кассе	235	209
Краткосрочные депозиты и депозиты до востребования	16 000	16 000
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	**254 170**	**308 936**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ПАО СБЕРБАНК*	AAA(RU)	Рейтинг АКРА	84 374	66 925
ПАО Банк ВТБ*	ruAAA	Рейтинг РА	108 274	132 431
АО ВБРР*	AA(RU)	Рейтинг АКРА	18 113	4 417
ПАО Банк Возрождение*	ruA-	Рейтинг РА	-	-
АО Банк ГПБ*	AA+(RU)	Рейтинг АКРА	42 890	104 559
Прочие банки	-	-	283	395
Денежные средства в кассе	-	-	235	209
			254 170	**308 936**

** Банк, связанный с государством.*

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 28.

21 Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Обыкновенные акции номиналом по 1 000 рублей каждая, штук	12 053 954	12 053 954

Все акции выпущены полностью и оплачены. Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

В 2021 году дополнительной эмиссии не проводилось. В 2020 году был осуществлен дополнительный выпуск акций, зарегистрированный 09.01.2020, в количестве 2 875 423 шт. на сумму 2 875 423 тыс. рублей.

(б) Дополнительный капитал

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Разница между справедливой стоимостью доли чистых активов ассоциированной компании и переданного возмещения	181 884	181 884
Разница между справедливой стоимостью внесенного в уставный капитал имущества и согласованной стоимостью имущества, определенной акционером	7 778 439	7 778 439

(в) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года у Группы не имелось собственных, выкупленных акций.

(г) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма дивидендов к распределению ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2021 году Компания объявила дивиденды за 2020 год в сумме 32 790 тыс. руб. (2,72 руб. за акцию). В 2020 году Компания объявила дивиденды за 2019 год в сумме 23 619 тыс. руб. (1,96 руб. за акцию).

Кроме того, в 2020 году были объявлены дивиденды дочерней компанией АО «КПЭС», причитающиеся неконтролирующим акционерам, в размере 27 тыс. руб.

22 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года.

	2021	2020
Средневзвешенное количество акций в обращении за год (шт.)	12 053 954	12 053 954
Прибыль акционера АО «Мособлэнерго» за год (тыс. руб)	1 342 593	326 051
Базовая и раздвоенная прибыль на акцию (руб.)	111,3819	27,0493

У Компании не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом. В 2021 году дополнительной эмиссии не проводилось. В январе 2020 года была проведена дополнительная эмиссия акций Группы в количестве 2 875 423 штук. Информация о количестве акций на каждую отчетную дату приведена в Примечании 21.

23 Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок содержится в Примечании 28.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	1 189 920	3 899 920
	1 189 920	**3 899 920**
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	5 164 235	2 474 223
	5 164 235	**2 474 223**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по по кредитам и займам	14 253	8 498
	14 253	8 498

Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения кредитов, не погашенных на отчетную дату:

		Эффективная процентная ставка			Балансовая стоимость	
	Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ПАО "Сбербанк России"*	Российский рубль	7,21-7,65%	6,4 - 8,1%	2022-2025	4 480 607	5 432 705
АО "Всероссийский банк развития регионов"*	Российский рубль	6,4-7,26%	6,4 - 8,55%	2022	1 723 466	941 438
АО "Газпромбанк»*	Российский рубль	-	10%	2023	150 082	-
					6 354 155	**6 374 143**

* *Кредиты, полученные от предприятий под контролем государства.*

Банковские кредиты

У Группы по состоянию на 31 декабря имеются неиспользованные возможности привлечения долгосрочного финансирования, все условия которых были соблюдены, а именно:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Срок действия истекает в течение 1 года	1 750 018	-
Срок действия истекает в течение от 1 до 2 лет	650 000	3 214 000
Срок действия истекает более чем через 2 года	3 810 080	2 970 355
Итого	**6 210 098**	**6 184 355**

24 Обязательства по аренде

Группа заключила ряд долгосрочных договоров аренды в отношении земли, зданий, электросетевого и прочего оборудования, а также транспортных средств.

Обязательства Группы по таким договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя в отношении арендованных активов.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и их изменений в течение периода:

	2021	2020
На 1 января	**3 016 740**	**3 294 723**
Прирост	1 749 816	1 227 931
Объединение бизнеса	-	100 134
Начисление процентов	277 704	280 475
Выбытие (расторжение)	(888 525)	(789 408)
Платежи	(1 257 498)	(1 097 115)
На 31 декабря	**2 898 237**	**3 016 740**
Краткосрочные	926 806	982 873
Долгосрочные	1 971 431	2 033 867

Анализ сроков погашения обязательств представлен в раскрытии риска ликвидности в Примечании 28.

Расходы по аренде, в отношении которой действуют освобождения, предусмотренные МСФО (IFRS) 16, приведены в Примечании 29.

25 Резервы

	Судебные иски
Остаток на 31 декабря 2019	**128 791**
Резервы, сформированные в течение года	3 538
Резервы, восстановленные в течение года	-
Резервы, использованные в течение года	(50 599)
Остаток на 31 декабря 2020	**81 730**
Резервы, сформированные в течение года	105 872
Резервы, восстановленные в течение года	(95 509)
Резервы, использованные в течение года	(1 894)
Остаток на 31 декабря 2021	**90 199**

Определенная специфика механизмов функционирования рынка электроэнергии обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии.

Резерв по судебным искам сформирован для покрытия расходов по искам, в которых Группа выступает в качестве ответчика в ходе хозяйственной деятельности и оказанию услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2021 года будет полностью использован в 2022 году и что исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	131 092	90 384
Авансы полученные	412 109	470 671
	543 201	**561 055**
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 880 604	1 731 165
Авансы полученные	2 041 153	2 182 678
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	6 535 957	2 053 309
	10 457 714	**5 967 152**

Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность за приобретенные основные фонды	766 384	784 299
Задолженность перед персоналом по оплате труда	220 792	185 274
Задолженность налогам	105 771	96 189
Задолженность перед внебюджетными фондами	134 740	106 339
Задолженность по агентским договорам	453 833	454 208
Задолженность по договорам уступки права требования	9 051	16 797
Задолженность по предъявленным претензиям	2 872	5 480
Задолженность по оплате обеспечительных платежей	28 726	27 307
Задолженность перед акционером	4 452 783	17 324
Задолженность по аудиту и консультационным услугам	7 219	4 392
Прочая задолженность	16 578	19 715
Начисленные обязательства	156 968	170 715
Резерв по неиспользованным отпускам	180 240	165 270
	6 535 957	**2 053 309**

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-дневного срока При этом условиями договоров предусмотрена возможность погашения в течение 150 и 270 рабочих дней.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности и политики, используемой Группой для управления данными рисками, раскрывается в Примечании 28.

27 Договорные обязательства по приобретению внеоборотных активов

По состоянию за 31 декабря 2021 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению основных средств и нематериальных активов в размере 1 500 792 тыс. руб. (на 31 декабря 2020: 1 940 103 тыс. руб.).

Группа уверена, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

28 Управление финансовыми рисками и капиталом

(a) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. Группа подвержена кредитному риску, в основном связанному с ее операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении остатков на счетах в банках и прочих финансовых инструментов.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Приблизительно 94% (2020: 93%) выручки Группы поступает по сделкам с одним покупателем, который работает с Группой свыше 15 лет, при этом Группа несет убытки по данным операциям достаточно редко. В целях оперативного контроля за кредитным риском остальные покупатели и заказчики разбиваются на группы, обладающие сходными кредитными характеристиками, такими как сроки возникновения задолженности, сроки погашения задолженности и наличие финансовых трудностей в прошлые периоды. Руководство Группы проводит оценку кредитного качества покупателей и заказчиков с учетом их финансового положения, предшествующего опыта и других факторов. По итогам проведенного анализа для каждой группы покупателей и заказчиков устанавливаются индивидуальные лимиты кредитного риска, которые регулярно пересматриваются.

Группа не требует выставления залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки, величина которого представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части торговой и прочей дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Группы кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 752 135	2 409 880
Денежные средства и их эквиваленты	254 170	308 936
	3 006 305	**2 718 816**

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток дебиторской задолженности самого крупного покупателя Группы, находящегося под контролем государства, составил 2 273 425 тыс. руб., что составляет 83% (31 декабря 2020 года. 1 892 398 тыс. руб., 79%) от общей балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности.

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Валовая сумма	Ожидаемый кредитный убыток	Валовая сумма	Ожидаемый кредитный убыток
Непросроченная задолженность	1 934 321	(97 589)	1 824 646	(101 946)
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	96 354	(10 665)	68 230	(14 362)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес	182 109	(21 513)	99 064	(16 530)
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	272 548	(71 563)	209 971	(16 447)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	767 578	(299 445)	623 949	(266 696)
	3 252 916	**(500 775)**	**2 825 861**	**(415 981)**

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

	2021	2020
Остаток на 1 января	**(415 981)**	**(259 576)**
В результате присоединения к группе	-	(7 769)
Увеличение за период	(84 794)	(148 636)
Остаток на 31 декабря	**(500 775)**	**(415 981)**

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 500 775 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 415 981 тыс. руб.) относится к спорным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогами и гарантиями.

Задолженность, просрочка по которой превышает 1 год, не признается полностью кредитно-обесцененной при наличии ретро-данных о погашениях такой задолженности в прошлом, при высокой надежности дебитора, либо при наличии полученных обеспечений.

(ii) Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта на момент размещения. Информация о финансовых организациях приведена в Примечании 20.

(в) Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

Основное влияние на показатели ликвидности Группы оказывает значительная доля авансов, полученных от заявителей по договорам технологического присоединения, которые фактически является долгосрочным источником средств, поскольку связаны с осуществлением Группой долгосрочной инвестиционной программы. Указанные обязательства не требуют обеспеченности текущими активами, т.к. являются источниками для формирования внеоборотных активов Группы и погашаются при оказании услуг по технологическому присоединению.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 11 231 299 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 4 391 112 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 31 декабря 2021 года, представлена, в основном, кредиторской задолженностью перед акционером по вкладу в акционерный капитал и авансами полученными.

Группа осуществляет оперативный контроль за риском недостатка ликвидности управляет данным видом риска путем открытия кредитных линий в банках, привлечения кредитов и займов (см. Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 6 210 098 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 6 184 355 тыс. руб.). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на услуги по передаче электроэнергии и технического присоединения к электросетям нацелены на положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

Руководство Группы считает, что благодаря указанным выше обстоятельствам Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Ниже указаны суммы финансовых обязательств в разбивке по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платеж ей и влияния взаимозачетов:

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Денежный поток	от 1 до 6 месяцев	от 6 месяцев до 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Кредиты и займы	6 354 155	6 865 845	1 618 020	3 945 190	608 706	310 066	383 863	-	-
Обязательства по аренде	2 898 237	3 447 188	529 596	440 143	878 152	468 109	419 177	379 058	232 954
Торговая кредиторская задолженность	8 307 142	3 316 755	2 114 923	1 027 821	174 010	-	-	-	-
	17 559 534	**13 629 788**	**4 362 539**	**5 413 154**	**1 660 868**	**778 175**	**803 040**	**379 058**	**232 954**

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежный поток	от 1 до 6 месяцев	от 6 месяцев до 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Кредиты и займы	6 374 143	7 161 019	444 521	2 444 307	3 351 860	58 394	478 049	383 888	-
Обязательства по аренде	3 016 740	3 597 230	607 083	522 463	1 016 554	765 208	171 382	120 937	393 603
Торговая кредиторская задолженность	3 672 330	3 679 851	3 301 627	280 319	97 905	-	-	-	-
	13 063 213	**14 438 100**	**4 353 231**	**3 247 089**	**4 466 319**	**823 602**	**649 431**	**504 825**	**393 603**

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Риск изменения процентных ставок

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

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021	**31 декабря 2020**
Финансовые активы	254 170	308 936
Финансовые обязательства	(9 238 138)	(9 382 385)
	(8 983 968)	**(9 073 449)**

(д) Управление капиталом

Совет директоров проводит политику, направленную на поддержание достаточного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров также держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций.

Группа осуществляет контроль над суммой или структурой капитала, используя коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу. Коэффициент рассчитывается как отношение чистой суммы задолженности к совокупной величине капитала. Чистый долг принимается равным совокупной сумме заимствований, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Совокупная величина капитала равна величине собственного капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021	**31 декабря 2020**
Совокупные заимствования (Примечание 23, 24)	9 252 392	9 390 883
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 20)	(254 170)	(308 936)
Чистый долг, нетто	8 998 222	9 081 947
Собственный капитал	40 269 947	38 960 533
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу,%	**22,34%**	**23,31%**

Подход к управлению капиталом Группы в течение года не претерпел никаких изменений.

Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определяемая в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

(е) EBITDA

	Прим.	**За год, закончившийся**	
		31 декабря 2021	**31 декабря 2020**
Прибыль за год		1 342 593	326 051
до корректировки на:			
Налог на прибыль		386 689	(346 642)
Финансовые доходы		(19 857)	(16 848)
Затраты по финансированию		732 391	740 580
Амортизацию		4 202 425	3 802 033
EBITDA		**6 644 241**	**4 505 174**
Чистый долг/EBITDA***		1,35	2,02

* EBITDA - аналитический показатель, равный объёму прибыли до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа и начисленной амортизации

** Чистый долг - внешние кредиты и займы и обязательства по аренде за исключением остатков денежных средств и эквивалентов, депозитов и краткосрочных банковских векселей

29 Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты	Дивиденды	Обязательства по аренде
Остатки на 31 декабря 2019 года	**5 359 685**	**-**	**3 294 723**
Денежные потоки			
Поступление от кредитов	5 349 345	-	-
Погашение кредитов	(4 343 385)	-	-
Погашение аренды	-	-	(812 087)
Выплата дивидендов	-	(23 646)	-
Неденежные движения			
Поступление аренды	-	-	(1 328 065)
Выбытие аренды	-	-	(793 961)
Начисление дивидендов	-	(23 646)	-
Остатки на 31 декабря 2020 года	**6 365 645**	**-**	**3 016 740**
Денежные потоки			
Поступление от кредитов	6 345 482	-	-
Погашение кредитов	(6 371 225)	-	-
Погашение аренды	-	-	(979 794)
Выплата дивидендов	-	(32 953)	-
Неденежные движения			
Поступление аренды	-	-	1 749 816
Выбытие аренды	-	-	(888 525)
Начисление дивидендов	-	32 953	-
Остатки на 31 декабря 2021 года	**6 339 902**	**-**	**2 898 237**

30 Операционная аренда

Аренда, в договорах которой Группа выступает арендатором

Платежи по договорам операционной аренды, в которой Группа выступает арендатором, признаваемой операционной согласно МСФО (IFRS) 16 подлежали уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Менее 1 года	12 741	17 004
От 1 года до 5 лет	14 621	27 274
Свыше 5 лет	57 059	76 864
	84 421	**121 142**

Группа арендует ряд участков земли и объекты электросетевого хозяйства, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Размер арендной платы за землю установлен соответствующими договорами аренды.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены электросети, трансформаторные подстанции и прочие активы Группы, в том числе арендуемые. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с учетом рыночной конъюнктуры.

До вступления в силу МСФО (IFRS) 16 аренда по большей части таких договоров учитывалась как операционная.

Расходы по аренде, в отношении которой действуют освобождения, предусмотренные МСФО (IFRS) 16:

	2021	2020
Расходы по краткосрочной аренде	33 893	66 092
Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательства по аренде	5 098	5 620
	38 991	**71 712**

Аренда, в договорах которой Группа выступает арендодателем

Ожидается поступление платежей по операционной аренде в следующем порядке:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Менее 1 года	111 325	57 273
От 1 года до 5 лет	183 964	56 642
Свыше 5 лет	38 244	13 949
	333 533	**127 864**

Группа сдает в аренду объекты электросетевого хозяйства, здания и транспорт. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с учетом рыночной конъюнктуры. Договоры в основном носят краткосрочный характер и не предусматривают переход контроля, всех выгод арендатору и опционы на выкуп.

До вступления в силу МСФО (IFRS) 16 аренда по таким договорам также учитывалась как операционная.

31 Условные обязательства

(а) Политическая обстановка

Результаты деятельности и доходы Группы продолжают периодически в различной степени подвергаться влиянию изменений в политической, законодательной, финансовой и регулирующей сфере, а также изменений в области охраны окружающей среды в России.

Политические и экономические события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону их увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе волатильности на рынках капитала, падению российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенному снижению доступности источников финансирования. Оценить последствия уже введенных и угрозы введения новых санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе развития, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа осуществляет полное страхование производственных помещений и оборудования. Группа не осуществляла полного страхования на случай остановки производства и страхования гражданской ответственности за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(в) Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что данные судебные разбирательства не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии на протяжении нескольких отчетных периодов реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению и применяемым точкам учета (поставки). Судебные органы могут согласиться с позицией конечных потребителей.

Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой Группой у АО «Мосэнергосбыт» электроэнергии на компенсацию потерь в сетях. Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по сомнительным долгам, а суммы непризнанной задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях - включаются в состав оценочных обязательств. При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую носят отложенный во времени характер или урегулируются сторонами во внесудебном порядке.

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, которые могут по-разному интерпретироваться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны целого ряда органов власти, имеющих право налагать существенные штрафные санкции и взыскивать пени. Налоговые проверки могут охватывать три-пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(д) Охрана окружающей среды

Группа на протяжении 15 лет ведет хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики. Российское законодательство по охране окружающей среды регулярно дополняется и уточняется, при этом органы государственной власти постоянно пересматривают правоприменительную практику. Руководство периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований в части охраны окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

е) Прочие условные обязательства

В августе 2020 года по подозрению в получении взятки был задержаны генеральный директор АО «Мособлэнерго». Расследование обстоятельств дела не разглашается, по состоянию на настоящий момент судебные решения не вынесены.

Указанные обстоятельства не повлияли на деятельность Группы, поддержку со стороны Правительства Московской области и на способность Группы эффективно продолжать свою работу по консолидации электросетевых активов Московской области.

32 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2021 года конечным бенефициаром является Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области.

(б) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий и иных вознаграждений в соответствии с коллективным договором.

(i) Выплаты вознаграждения руководству

Ключевой управленческий персонал – лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль за ней. Для целей консолидированной финансовой отчетности управленческий персонал представлен в лице, генерального директора, заместителей генерального директора, совета директоров.

Ключевым руководящим сотрудникам Группы выплачено вознаграждение в течение года, которое включено в состав расходов на персонал в операционных расходах (см. Примечание 8):

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	**2020**
Краткосрочное вознаграждение работникам, включая социальные отчисления*	143 420	100 271
	143 420	**100 271**

**Краткосрочные вознаграждения работникам включают суммы налога на доходы физических лиц и взносов во внебюджетные фонды*

Выплаты совету директоров в 2021 и 2020 годы не осуществлялись.

(в) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

В ходе своей операционной деятельности Группа также проводит существенные сделки с предприятиями, которые находятся под контролем государства. Сделки по продажам и закупкам у таких предприятий осуществляются, если применимо, по регулируемым тарифам. В остальных случаях они проводятся по обычным рыночным ценам.

Группа применяет освобождение от применения требований к раскрытию информации в отношении операций со связанными сторонами и остатками по таким операциям с предприятиями, которые находятся под контролем государства. Группа раскрывает существенные операции и остатки по таким операциям.

Государственный орган, являющийся конечным бенефициаром Группы, - Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области.

Выручка от продаж предприятиям, находящимся под контролем государства, за 2021 год составила 96% (2020 год: 96%) общей выручки Группы, включая 100% (2020: 100%) выручки за оказание услуг по передаче электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток кредитов и займов от банков, связанных с государством, составил 6 354 155 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 6 374 143 тыс. руб.).

За 2021 год сумма полученных кредитов и займов составила 6 345 482 тыс. руб., погашенных – 6 768 421 тыс. руб. (2020 год: 5 349 345 тыс. руб., 4 343 385 тыс. руб.)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за 2021 год составили 402 951 тыс. руб. (2020 год. 387 964 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 253 692 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 308 664 тыс. руб.).

Информация о существенных займах от предприятий, находящихся под контролем государства, представлена в Примечании 23.

Существенные операции и остатки по операциям с предприятиями, находящимися под контролем государства:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря
	2021	**2020**
Выручка	**21 373 218**	**18 147 648**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	*20 905 338*	*18 026 486*
АО "Мосэнергосбыт"	-	-
Операционные расходы	**(11 763 942)**	**(5 937 973)**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	*(9 557)*	*(77)*
АО "Мосэнергосбыт"	*(5 325 502)*	*(4 378 042)*
Прочие операционные доходы/расходы	**226 918**	**124 301**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	*(391)*	-
АО "Мосэнергосбыт"	*(30 993)*	*(3 522)*
Финансовые доходы	**12 595**	**14 131**
Затраты по финансированию	**(585 553)**	**(562 918)**

	Сальдо расчетов по состоянию на	Сальдо расчетов по состоянию на
	31 декабря 2021	**31 декабря 2020**
АКТИВЫ		
Предоплата по налогу на прибыль	**310 406**	**447 601**
Краткосрочные финансовые активы	**13 794**	**13 078**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	**2 325 468**	**1 972 594**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	*2 273 425*	*1 972 309*
АО "Мосэнергосбыт"	*427*	*1 993*

Прочие краткосрочные активы	**544 429**	**599 876**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	*126 141*	*130 123*
АО "Мосэнергосбыт"	*188*	*307*
Денежные средства и их эквиваленты	**253 692**	**308 664**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные кредиты и займы	**1 189 920**	**3 899 920**
Долгосрочные обязательства по аренде	**1 388 826**	**1 264 761**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	**72 556**	**63 202**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	-	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные кредиты и займы	**5 164 235**	**2 474 223**
Обязательства по налогу на прибыль	**23**	**79**
Краткосрочные обязательства по аренде	**505 642**	**507 270**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	**6 096 147**	**1 291 972**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	*22 853*	*83 056*
АО "Мосэнергосбыт"	*687 092*	*469 817*
Резервы	**27 895**	**64 713**
из них:		
ПАО "МОЭСК"	-	*11 145*
АО "Мосэнергосбыт"	*27 895*	*53 236*

(д) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.

33 Инвестиции в ассоциированные компании

В 2021 году следующие компании были включены в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия:

Название	Страна учреждения и основное место осуществления бизнеса	Соотношение долей участия по состоянию на 31 декабря (эффективная доля)	Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря
		2021	2021
ООО «Мособлэнерго Инжиниринг	Российская Федерация	40%	-

(а) Обобщенная финансовая информация

По состоянию на 31 декабря	2021
Оборотные активы	68 430
Внеоборотные активы	11
Краткосрочные обязательства	(73 886)
Долгосрочные обязательства	-
Чистые активы (100%)	**(5 445)**
Итого доля в чистых активах	**(2 178)**

Период, закончившийся 31 декабря	2021
Выручка	-
Операционные расходы	(6 269)
Прочие операционные доходы/расходы	(176)
Прибыль от продолжающейся деятельности	**(6 445)**
Итого совокупный доход	**(6 445)**

34 События после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Ряд стран ввел жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, некоторых предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. На момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности ключевая ставка ЦБ снизилась до 14%.

В целом Группа оценивает возникшие некорректирующие события после отчетной даты из-за изменения геополитической обстановки, как не критические для непрерывности деятельности. Руководство принимает и будет принимать в дальнейшем все доступные меры, позволяющие снять или максимально снизить риски финансовых потерь и иных негативных влияний.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Дивиденды

В 2022 году Компания предварительно объявила дивиденды за 2021 год в сумме 58 211 тыс. руб.

Увеличение акционерного капитала

31.01.2022 осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций АО «Мособлэнерго». Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 4 435 459 штук, номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска 1 000 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 4 435 459 тыс. руб.

17.02.2022 осуществлена регистрация Изменений № 4 к Уставу АО «Мособлэнерго» (в новой редакции №8) в связи с увеличением уставного капитала на стоимость выпуска ценных бумаг.

Изменения в финансировании

По состоянию на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не заключала новых кредитных соглашений.