Акционерное общество «Московская областная энергосетевая компания»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ....3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ....6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ....7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ....8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ....9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ....10
1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ....10
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ....12
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ....14
4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ....28
5 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ИЗМЕНЕНИЕ ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ....29
6 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ....32
7 ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ....35
8 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ....35
9 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ....36
10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ....36
11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ....37
12 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА....38
13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА....41
14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ....44
15 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ....45
16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА....46
17 ЗАПАСЫ....48
18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ....48
19 ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ....49
20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ....49
21 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ....49
22 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ....50
23 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ....51
24 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ....52
25 РЕЗЕРВЫ....52
26 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ....53
27 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ....53
28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ....54
29 АРЕНДА АКТИВОВ, ПО КОТОРОЙ ПРИМЕНЯЕТСЯ ОСВОБОЖДЕНИЕ ПО МСФО (IFRS) 16....58
30 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА....59
31 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ....61
32 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ....64
33 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ....65

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

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

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, ком.1, помещ.2, этаж 7, подъезд 3, стр. Б 3, тер 26 км Бизнес-центр Рига-Ленд, автодорога Балтия, г.о. Красногорск, Московская область, 143421) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 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 2020 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.

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

Временно исполняющий обязанности генерального директора (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.

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International, сети независимых компаний. BDO — торговая марка сети BDO и каждой компании — члена сети BDO.

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 А.В. Котеров



Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

30 апреля 2021 года

АО «Мособлэнерго»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020	2019
Выручка по договорам с покупателями - передача электроэнергии		18 013 136	17 266 314
Выручка по договорам с покупателями - технологическое присоединение к сетям		712 147	327 157
Выручка по договорам с покупателями - прочая		455 806	388 831
Доход от аренды		108 230	128 981
Выручка	**7**	**19 289 319**	**18 111 283**
Операционные расходы	8	(18 057 638)	(17 178 298)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(149 080)	(25 794)
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13, 15	(2 321 401)	-
Прибыль от приобретения дочерней организации	5 (а)	1 748 960	-
Прочие операционные доходы	9	192 981	141 654
Операционная прибыль		**703 141**	**1 048 845**
Финансовые доходы	10	16 848	21 296
Затраты по финансированию	10	(740 580)	(822 021)
Доля прибыли ассоциированных компаний	32	-	1 213
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		**(20 591)**	**249 333**
Доход/(расход) по налогу на прибыль	11	346 642	(235 407)
Прибыль за год		**326 051**	**13 926**
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам Компании		326 742	11 330
Неконтрольным долям участия		(691)	2 596
Прибыль за год		**326 051**	**13 926**
Прочий совокупный доход		**-**	**-**
Итого совокупный доход		**326 051**	**13 926**
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам Компании		326 742	11 330
Неконтрольным долям участия		(691)	2 596

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 апреля 2021 года и подписана от имени руководства следующим лицом:

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 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	тыс. руб. 31 декабря 2020	тыс. руб. 31 декабря 2019 (Скорректировано)*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	50 319 367	42 318 335
Нематериальные активы	14	169 552	133 315
Активы в форме права пользования	15	2 816 573	3 211 199
Инвестиции в ассоциированные компании	32	-	413 063
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 568	3 349
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	19	22 763	490 358
Итого внеоборотные активы		**53 329 823**	**46 569 619**
Оборотные активы			
Запасы	17	1 070 899	1 058 836
Предоплата по налогу на прибыль		447 601	-
Краткосрочные финансовые активы	12	13 078	11 973
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 408 312	1 913 565
Прочие оборотные нефинансовые активы	19	809 439	609 529
Денежные средства и их эквиваленты	20	308 936	205 003
Итого оборотные активы		**5 058 265**	**3 798 906**
Итого активы		**58 388 088**	**50 368 525**
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	12 053 954	9 178 531
Дополнительный капитал	21	7 960 323	4 828 326
Нераспределенная прибыль		18 946 256	18 643 133
Итого собственный капитал		**38 960 533**	**32 649 990**
Неконтрольные доли участия		11 245	87 273
Итого капитал		**38 971 778**	**32 737 263**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	23	3 899 920	4 109 685
Отложенные налоговые обязательства	16	3 415 411	3 220 156
Долгосрочные обязательства по аренде	24	2 033 867	2 368 673
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	561 055	514 403
Итого долгосрочные обязательства		**9 910 253**	**10 212 917**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	23	2 474 223	1 260 155
Обязательства по налогу на прибыль		79	19 531
Краткосрочные обязательства по аренде	24	982 873	926 050
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26	5 967 152	5 083 818
Резервы	25	81 730	128 791
Итого краткосрочные обязательства		**9 506 057**	**7 418 345**
Итого обязательства		**19 416 310**	**17 631 262**
Итого собственный капитал и обязательства		**58 388 088**	**50 368 525**

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

*Смотреть примечание 3 (у)

АО «Мособлэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,

закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого Капитал
Остаток на 1 января 2019		**9 178 531**	**4 828 326**	**19 048 007**	**33 054 864**	**84 782**	**33 139 646**
Пересмотр отложенного налога	3 (у)	-	-	(393 791)	(393 791)	-	**(393 791)**
Остаток на 1 января 2019 г. пересмотренный		**9 178 531**	**4 828 326**	**18 654 216**	**32 661 073**	**84 782**	**32 745 855**
Прибыль за год		-	-	60 118	60 118	2 596	**62 714**
Пересмотр отложенного налога	3 (у)	-	-	(48 788)	(48 788)	-	**(48 788)**
Итого совокупный доход пересмотренный		-	-	**11 330**	**11 330**	**2 596**	**13 926**
Дивиденды акционерам		-	-	(22 412)	(22 412)	(105)	(22 517)
Остаток на 31 декабря 2019 пересмотренный		**9 178 531**	**4 828 326**	**18 643 133**	**32 649 990**	**87 273**	**32 737 263**
Остаток на 31 декабря 2019 пересмотренный		**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 уставного капитала	21 (а), (б)	2 875 423	3 131 997	-	6 007 420	(75 310)	5 932 110
Дивиденды акционерам	21 (г)	-	-	(23 619)	(23 619)	(27)	(23 646)
Остаток на 31 декабря 2020		**12 053 954**	**7 960 323**	**18 946 256**	**38 960 533**	**11 245**	**38 971 778**

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 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	**2019**
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за год	**326 051**	**62 714**
Корректировки:		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 8, 13, 14, 15)	3 802 033	3 389 773
Имущество, полученное безвозмездно и в порядке соглашений о компенсации потерь (Примечание 13)	(254 312)	(156 864)
Оприходование излишков материалов	(11 750)	(15 795)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	154 661	25 794
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение авансов выданных	-	55 879
Начисление резерва по судебным искам (Примечание 25)	3 538	29 098
Расходы по налогу на прибыль (Примечание 11)	(346 642)	186 619
Убыток от выбытия основных средств	124 958	21 269
Убыток (Прибыль) от выбытия активов в форме права пользования	(45 584)	-
Затраты по финансированию и финансовые доходы (нетто) (Примечание 10)	723 732	800 725
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение основных средств и АФПП	2 321 401	(8 635)
Убыток от продажи запасов	12 507	14 742
Прибыль от ассоциированной компании (Примечание 32)	-	(1 213)
Доход от приобретения дочерней компании, кроме денежных средств	(1 735 198)	-
Доход от получения ДЗО в УК, кроме денежных средств	195 573	-
Прочие неденежные статьи	-	96
Итого влияние корректировок	**5 270 968**	**4 404 202**
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(436 053)	(78 055)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих активов	316 337	(295 614)
Уменьшение запасов	5 548	197 472
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	110 349	(92 718)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	**5 267 149**	**4 135 287**
Проценты уплаченные	(389 621)	(388 210)
Проценты уплаченные по договорам аренды	(280 475)	(348 972)
Проценты полученные	14 235	14 042
Налог на прибыль уплаченный	(560 329)	(69 857)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	**4 050 959**	**3 342 290**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств	(4 050 733)	(3 286 717)
Приобретение нематериальных активов	(87 584)	(48 044)
Приобретение дочерних организаций	(799 920)	-
Предоставление займов	(310)	-
Погашение выданных займов	4 090	-
Поступления от продажи основных средств	817 204	9 722
Поступление дивидендов от ассоциированной компании	-	415
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	**(4 117 253)**	**(3 324 624)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	5 349 345	9 101 100
Погашение кредитов и займов	(4 343 385)	(8 301 100)
Выплаты дивидендов акционерам АО «Мособлэнерго»	(23 619)	(22 412)
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам	(27)	(105)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(812 087)	(918 361)
Чистые денежные потоки полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	**170 227**	**(140 878)**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	103 933	(123 212)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	**205 003**	**328 215**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**308 936**	**205 003**

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 ее дочерних обществ (далее – «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние и зависимые предприятия:

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

№	Наименование	Вид деятельности	Доля владения, %	Дочерняя / ассоциированная компания
1	АО «Шатурская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя
2	АО «Волоколамская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя
3	АО «КПЭС»	Передача электроэнергии	34,66%	Ассоциированная
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

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	ЗАО «Электросетьэксплуатация»	Передача электроэнергии	100%	Дочерняя

(а) Организационная структура и виды деятельности (продолжение)

В январе 2020 года в Группу были внесены в качестве вклада в уставный капитал АО «Мособлэнерго» 100% минус 1 акция компаний АО «Сергиево-Посадская Электросеть» и АО «Химкинская электросеть», 50% минус 1 акция компании АО «Волоколамская ЭЛЭК», 54,19 % акций АО «КПЭС». В декабре 2020 года Группа приобрела 100 % акций ЗАО «Электросетьэксплуатация» (Примечание 5).

Конечным бенефициаром является Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области. По состоянию на 31.12.2020 Московская область владела 100% обыкновенных акций в количестве 12 053 954 штук номиналом 1 000 руб. По состоянию на 31.12.2019 Московская область владела 100% обыкновенных акций в количестве 9 178 531 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, помещение 2, комната 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 компаний, 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.

В 2020 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 поддержания Банком России ключевой ставки, которая активно снижалась и составляла 4,25% на 31 декабря 2020 года, 6,25% на 31 декабря 2019.

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.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году 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)

Со второго квартала 2020 года наблюдалось постепенное восстановление экономической активности в связи с частичным снятием ограничений. Группа продолжает отслеживать развитие ситуации, осуществляя свою деятельность на прежнем уровне.

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) Отношения с государством

Правительство Московской области являясь стороной, обладающей конечным контролем 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 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 рубль, который используется Группой 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 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.

Обесценение 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.

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 сопутствующих 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.

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

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

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

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
- 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.

(i) Объединение бизнеса (продолжение)

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 общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода.

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 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, 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 операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

Денежные активы и обязательства, а также операции в иностранной валюте у Группы отсутствуют.

(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 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 отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. 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 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.

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.

(ii) Обесценение финансовых активов (продолжение)

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 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,
- 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 убытка.

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. Себестоимость 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 прибыли или убытка 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

(г) Основные средства (продолжение)

(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.

Амортизация на арендуемые активы за годы, закончившиеся до 1 января 2019 года, начисляется в течение наименьшего из двух периодов – срока действия договора аренды или срока их полезного использования, за исключением случаев, когда достоверно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе.

Амортизация на земельные участки не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

- здания 45-60 лет;
- передающие сети 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.

В начале 2019 года на основании наблюдаемых данных о фактическом сроке службы передающих сетей Группа приняла решение о пересмотре оставшегося срока полезного использования сетей линий электропередачи. В результате оставшийся срок полезного использования таких объектов был продлен в среднем на 8-10 лет. В прошлых периодах расчетный срок полезного использования объектов данной группы составлял 25-30 лет.

(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.

(д) Нематериальные активы (продолжение)

(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 отчете о прибылях и убытках 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:

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

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.

(е) 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.

(ж) Авансы выданные

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

(з) 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.

(и) 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.

(к) 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, отражающее «амортизацию дисконта», признается в качестве затрат по финансированию.

(л) 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). 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.

(л) Выручка (продолжение)

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

(л) Выручка (продолжение)

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.

(м) 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.

(н) 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(о) 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.

(о) 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 и налоговой базой основных средств, 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.

(п) 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.

(р) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

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

(с) 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.

(т) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Поправки к стандартам и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2020 года, не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»
- Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»
- Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

  В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

  - определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения),
  - упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

  МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы»
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16), вступают в силу 1 января 2021 года

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года

  В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2020 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(у) Изменение в порядке представления сравнительной информации

В результате пересмотра положений российского законодательства Группа пересмотрела и уточнила налоговую стоимость активов и обязательств, а также величину разниц, возникающих между отклонениями в стоимости активов и обязательств для целей налогового учета и активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО. Изменение налоговой стоимости активов и обязательств на 31.12.2019 составило 2 212 895 тыс. руб., изменение отложенных налогов – 442 579 тыс. руб. Изменение налоговой стоимости активов и обязательств на 01.01.2019 составило 1 968 954 тыс. руб., изменение отложенных налогов – 393 791 тыс. руб.

Влияние указанных изменений на консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет об изменениях в капитале составило:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2019		**2019**
	До изменений	**Изменения**	**После изменений**
Нераспределенная прибыль	19 085 712	(442 579)	18 643 133
Итого капитал	**33 179 842**	**(442 579)**	**32 737 263**
Отложенные налоговые обязательства	2 777 577	442 579	3 220 156
Итого долгосрочные обязательства	**9 770 338**	**442 579**	**10 212 917**

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2018		**2018**
	До изменений	**Изменения**	**После изменений**
Нераспределенная прибыль	19 048 006	(393 791)	18 654 215
Итого капитал	**33 139 645**	**(393 791)**	**32 745 854**
Отложенные налоговые обязательства	2 784 498	393 791	3 178 289
Итого долгосрочные обязательства	**7 586 561**	**393 791**	**7 980 352**

Влияние указанных изменений на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составило:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2019		2019
	До изменений	Изменения	После изменений
Расход по налогу на прибыль	(186 619)	(48 788)	(235 407)
Прибыль за год	**62 714**	**(48 788)**	**13 926**

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 12.

5 Приобретение дочерних обществ и изменение долей участия

В январе 2020 года была завершена дополнительная эмиссия акций Группы. В оплату указанного выпуска Группе от акционера были переданы следующие активы:

- 2 678 единиц основных средств,

- доля в компании АО «Сергиево-Посадская электросеть» (100% минус 1 акция),

- доля в компании АО «Химкинская электросеть» (100% минус 1 акция),

- доля в дочерней компании АО «Волоколамская электроэксплуатационная компания» (50% минус 1 акция),

- доля в ассоциированной компании АО «Красногорское предприятие электрических сетей» (54,19%).

Кроме того,

(а) Приобретение ЗАО «Электросетьэксплуатация»

В декабре 2020 года Группа получила контроль над ЗАО «Электросетьэксплуатация» в результате приобретения 100% доли участия в уставном капитале компании.

Ниже приводится справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, стоимость приобретения и гудвил:

	Справедливая стоимость, отраженная при приобретении
Основные средства	3 055 673
Активы в форме права пользования	100 134
Запасы	2 724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	84 578
Прочие краткосрочные активы	69 936
Денежные средства и их эквиваленты	13 841
Отложенные налоговые обязательства	(205 546)
Краткосрочные обязательства по аренде	(100 134)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(472 246)
Итого чистые активы по справедливой стоимости	**2 548 960**
Неконтролирующая доля участия пропорционально доле участия	-
Приобретаемая доля участия, %	100,00%
Итого доля Группы в идентифицируемых чистых активах, оцениваемых по справедливой стоимости	**2 548 960**

Справедливая стоимость уплаченного возмещения

	тыс. руб.
Денежные средства	800 000
Итого возмещение	**800 000**
Гудвил	(1 748 960)

Отрицательный гудвил, возникший от сделки, признан в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе единовременно в 2020 году. Возмещение полностью выплачено. Признанный отрицательный гудвил не принимается для целей налогообложения.

(б) Получение контроля над АО «Химкинская электросеть»

В январе 2020 года в плату части дополнительной эмиссии акций Группа получила контрольный пакет акций АО «Химкинская электросеть» в размере 100% минус 1 акция. В рамках указанной дополнительной эмиссии все акции Группы были приобретены ее единственным акционером.

Ниже приводится справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, стоимость приобретения и эффект от сделки:

	Справедливая стоимость, отраженная при приобретении
Основные средства	334 195
Запасы	429
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 987
Прочие краткосрочные активы	922
Денежные средства и их эквиваленты	23 704
Отложенные налоговые обязательства	(41 580)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(2 804)
Итого чистые активы по справедливой стоимости	**318 853**
Неконтролирующая доля участия пропорционально доле участия	1
Приобретаемая доля участия, %	100% минус 1 акция
Итого доля Группы в идентифицируемых чистых активах, оцениваемых по справедливой стоимости	**318 852**

Справедливая стоимость уплаченного возмещения

	тыс. руб.
Выпущенные собственные акции	25 253
Итого возмещение	**25 253**
Эффект от сделки	(293 599)

Отрицательный эффект, возникший от сделки, признан напрямую в капитале как дополнительный капитал от сделки под общим контролем. Эффект от сделки не принимается для целей налогообложения.

(в) Получение контроля над АО «Сергиево-Посадская Электросеть»

В январе 2020 года в плату части дополнительной эмиссии акций Группа получила контрольный пакет акций АО «Сергиево-Посадская Электросеть» в размере 100% минус 1 акция. В рамках указанной дополнительной эмиссии все акции Группы были приобретены ее единственным акционером.

Ниже приводится справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, стоимость приобретения и эффект от сделки:

(в) Получение контроля над АО «Сергиево-Посадская Электросеть» (продолжение)

	Справедливая стоимость, отраженная при приобретении
Основные средства	2 674 662
Запасы	14 651
Краткосрочные финансовые активы	4 090
Торговая и прочая дебиторская задолженность	46 956
Прочие краткосрочные активы	32 601
Денежные средства и их эквиваленты	152 706
Отложенные налоговые обязательства	(300 688)
Обязательства по налогу на прибыль	(3 437)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(45 398)
Итого чистые активы по справедливой стоимости	**2 576 143**
Неконтролирующая доля участия пропорционально доле участия	16
Приобретаемая доля участия, %	100% минус 1 акция
Итого доля Группы в идентифицируемых чистых активах, оцениваемых по справедливой стоимости	**2 576 127**

Справедливая стоимость уплаченного возмещения

	тыс. руб.
Выпущенные собственные акции	318 083
Итого возмещение	**318 083**
Эффект от сделки	(2 258 044)

Отрицательный эффект, возникший от сделки, признан напрямую в капитале как дополнительный капитал от сделки под общим контролем. Эффект от сделки не принимается для целей налогообложения.

(г) Изменение доли владения АО «Волоколамская электроэксплуатационная компания»

В январе 2020 года в плату части дополнительной эмиссии акций Группа получила дополнительный пакет акций АО «Волоколамская электроэксплуатационная компания» в размере 50% минус 1 акция. В результате сделки доля Группы в компании возросла до 100% минус 1 акция. В рамках указанной дополнительной эмиссии все акции Группы были приобретены ее единственным акционером.

Выпущенные собственные акции, переданные в качестве возмещения, были оценены в 17 600 тыс. руб. Отрицательный эффект, возникший от сделки, в размере 63 538 тыс. руб. признан напрямую в капитале как дополнительный капитал от сделки под общим контролем. Эффект от сделки не принимается для целей налогообложения.

(д) Изменение доли владения АО «Красногорское предприятие электрических сетей»

В январе 2020 года в плату части дополнительной эмиссии акций Группа получила дополнительный пакет акций АО «Красногорское предприятие электрических сетей» в размере 54,19%. В результате этой сделки, а также сделки по получению дополнительного пакета акций АО «Волоколамская электроэксплуатационная компания», владеющей 21,32% АО «Красногорское предприятие электрических сетей», доля Группы в АО «Красногорское предприятие электрических сетей» возросла до 99,514%. В рамках указанной дополнительной эмиссии все акции Группы были приобретены ее единственным акционером.

(д) Изменение доли владения АО «Красногорское предприятие электрических сетей» (продолжение)

Выпущенные собственные акции, переданные в качестве возмещения, были оценены в 227 390 тыс. руб. Отрицательный эффект, возникший от сделки, признан напрямую в капитале как дополнительный капитал от сделки под общим контролем. Эффект от сделки не принимается для целей налогообложения.

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 операции аренды и 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 по 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 2020, составили

	За год, закончившийся 31 декабря 2020			
	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение к сетям	Сдача 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 платежи	(1 169 675)	-	-	-
Прочие существенные статьи доходов и расходов	(510 952)	(22 409)	(882)	(27 220)
Операционная прибыль/убыток	**769 076**	**262 738**	**75 662**	**60 523**

6 Операционные сегменты (продолжение)

	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 платежи	(1 169 675)	1 097 963	(71 712)
Прочие существенные статьи доходов и расходов	(561 463)	14 431	(547 032)

Сегментная выручка и операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019, составили

	За год, закончившийся 31 декабря 2019			
	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение к сетям	Сдача имущества в аренду	Прочее
Выручка от внешних покупателей	17 135 414	301 859	129 128	387 110
Амортизация	(2 366 091)	(4 002)	(1 432)	(3 341)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(4 634 480)	-	-	-
Материальные расходы	(658 000)	(10 069)	(323)	(60 352)
Расходы на персонал	(4 990 045)	(253 996)	(5 755)	(225 012)
Работы и услуги производственного характера	(1 885 777)	(25 386)	(89)	(38 185)
Арендные и лизинговые платежи	(1 483 432)	(2 421)	(1 211)	(1 955)
Прочие существенные статьи доходов и расходов	(575 652)	(23 225)	(881)	(32 648)
Прибыль/(убыток) по сегменту	**541 937**	**(17 240)**	**119 437**	**25 617**

	Всего по отчетным сегментам	Корректировки	Консолидированные итоговые данные
Выручка от внешних покупателей	17 953 512	157 771	18 111 283
Амортизация	(2 374 866)	(1 014 908)	(3 389 774)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(4 634 480)	(5 878)	(4 640 358)
Материальные расходы	(728 745)	(128 310)	(857 055)
Расходы на персонал	(5 474 809)	(54 310)	(5 529 119)
Работы и услуги производственного характера	(1 949 437)	15 052	(1 934 385)
Арендные и лизинговые платежи	(1 489 019)	1 262 853	(226 166)
Прочие существенные статьи доходов и расходов	(632 406)	30 965	(601 441)

6 Операционные сегменты (продолжение)

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 2020 года, 31 декабря 2019 года. Тест на обесценение относится к отчетному сегменту «Передача электроэнергии». Обесценение основных средств и активов в форме права пользования по состоянию на 31.12.2020 составило 2 321 401 тыс. руб.

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	**За год, закончившийся 31 декабря 2019**
Прибыль отчетных сегментов	1 167 999	669 750
Нераспределенные статьи	-	(492 607)
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	**1 167 999**	**177 143**
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	238 964	148 711
Дисконтирование финансовых обязательств	26 613	(50 078)
Отражение справедливой стоимости основных средств на дату первого применения и на дату получения имущества в качестве вклада в уставный капитал	48 997	100 714
Капитализация активов по финансовой аренде	26 002	(17 441)
Обесценение прочих активов	7 617	11 593
Отражение доходов в соответствующем периоде (кат-офф)	97 914	60 807
Отражение расходов в соответствующем периоде (кат-офф)	102 807	(97 881)
Доначисление оценочных обязательств	165 305	(11 011)
Отражение справедливой стоимости ассоциированной компании	-	423
Корректировка по отложенному налогу	-	2 382
Отражение активов в форме права пользования	(22 533)	(130 584)
Прочие статьи	(1 880 276)	54 555
Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	**(20 591)**	**249 333**

Крупнейший покупатель

В 2020 году выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии, составила 93% (17 958 530 тыс. руб.) от общей выручки Группы (2019 год: 95%; 17 264 554 тыс. руб.).

7 Выручка по договорам с покупателями

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	**2019**
Передача электроэнергии	18 013 136	17 266 314
Технологическое присоединение к сетям	712 147	327 157
Доход от аренды	108 230	128 981
Прочая выручка	455 806	388 831
	19 289 319	**18 111 283**

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	
	2020	**2019**
Расходы на персонал	(5 618 632)	(5 264 062)
Износ и амортизация	(3 802 033)	(3 389 773)
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(5 069 763)	(4 640 358)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(87 649)	(88 091)
Прочие материальные расходы	(681 352)	(766 568)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	(319 222)	(360 235)
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(1 414 420)	(1 450 895)
Прочие работы и услуги производственного характера	(144 197)	(123 255)
Налоги, кроме налога на прибыль	(26 181)	(8 805)
Аренда	(71 712)	(226 166)
Страхование	(358 392)	(343 720)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(72 201)	(34 173)
Охрана	(176 376)	(163 716)
Транспортные услуги	(109 567)	(114 444)
Услуги связи	(45 612)	(47 959)
Прочие услуги	(34 710)	(63 932)
Прочие расходы	(25 619)	(92 146)
	(18 057 638)	**(17 178 298)**

9 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	**2019**
Прочие операционные доходы		
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	254 278	135 698
Доходы по претензиям	171 640	112 103
Прочие доходы	47 155	22 302
Прибыль от выбытия активов в форме права пользования	45 584	-
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	27 027	33 891
Доходы по восстановлению резервов по дебиторской задолженности	22 161	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	13 914	53 894
Оприходование излишков материалов	11 750	15 795
Прибыль от выбытия прочих активов	5 593	6 207
Доходы по восстановлению оценочных обязательств по судебным спорам	-	40 951
Доходы от безвозмездного получения имущества	-	20 566
Восстановление резерва под обесценение основных фондов	-	8 635
	599 102	**450 042**
Прочие операционные расходы		
Убыток от выбытия основных фондов	(124 958)	(21 269)
Налоги - прочие доходы и расходы	(100 644)	(31 965)
Прочие расходы	(73 581)	(16 171)
Благотворительность и социальные расходы	(59 157)	(68 174)
Штрафы и пени	(24 807)	(23 593)
Убыток от выбытия ТМЦ	(12 507)	(14 742)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(6 929)	(6 546)
Расходы по начислению оценочных обязательств по судебным спорам	(3 538)	(70 049)
Резерв под обесценение авансов	-	(55 879)
Резерв под обесценение основных фондов	-	-
	(406 121)	**(308 388)**
	192 981	**141 654**

10 Финансовые доходы и затраты по финансированию

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	**2019**
Финансовые доходы		
Процентные доходы	14 364	14 057
Прибыль от переоценки финансовых активов	794	3 313
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	924	-
Прочие доходы	766	3 926
	16 848	**21 296**

10 Финансовые доходы и затраты по финансированию (продолжение)

Затраты по финансированию

Процентные расходы по кредитам и займам	(387 964)	(387 448)
Проценты по договорам аренды	(280 475)	(348 939)
Проценты к уплате по авансам полученным	(72 021)	(85 601)
Прочие финансовые расходы	(120)	(33)
	(740 580)	**(822 021)**
	(723 732)	**(800 725)**

В составе процентных доходов включены процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных счетах Группы за 2020 год в сумме 14 155 тыс. руб. (2019 год: 13 998 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	
	2020	**2019 (скорректировано)**
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(93 996)	(193 540)
	(93 996)	**(193 540)**
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных налоговых разниц	440 638	(41 867)
	440 638	**(41 867)**
Доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	**346 642**	**(235 407)**

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	
	2020	**2019 (скорректировано)**
Прибыль до налогообложения	**(20 591)**	**249 333**
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 20% (2019: 20%)	**4 118**	**(49 867)**
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	-	(48 788)
Приобретение дочерней компании, не увеличивающее налогооблагаемую прибыль	349 792	-
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(7 268)	(136 752)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	**346 642**	**(235 407)**

11 Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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).

В 2020 году изменение отложенных налогов в результате объединения бизнеса составило 570 727 тыс. руб. (см. Примечание 16).

Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов раскрыта в Примечании 3(у).

12 Финансовые активы и финансовые обязательства

(а) Финансовые активы и финансовые обязательства

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**

12 Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

31 декабря 2019 года	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Торговая дебиторская задолженность	-	1 916 914	**1 916 914**
Непроизводные финансовые инструменты, в том числе:			
Акции	11 973	-	**11 973**
	11 973	**1 916 914**	**1 928 887**

	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Кредиты и займы	5 369 840	5 369 840
Обязательства по аренде	3 294 723	3 294 723
Торговая кредиторская задолженность	3 103 250	3 103 250
	11 767 813	**11 767 813**

(б) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	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**

	31 декабря 2018 года	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Начисленные проценты	31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы	3 634 685	475 000	-	-	4 109 685
Краткосрочные кредиты и займы	935 917	(63 210)	-	387 448	1 260 155
Обязательства по аренде	293 007	(1 267 366)	3 920 110	348 972	3 294 723
Итого обязательства по финансовой деятельности	**4 863 609**	**(855 576)**	**3 920 110**	**736 420**	**8 664 563**

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

12 Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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

31 декабря 2019 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Долевые ценные бумаги, котируемые	11 973	-	-	**11 973**
Итого	**11 973**	-	-	**11 973**

(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 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**

31 декабря 2019 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 916 914	1 916 914
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	205 003	205 003
Итого	**-**	**-**	**2 121 917**	**2 121 917**
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	-	5 369 840	5 369 840
Обязательства по аренде	-	-	3 294 723	3 294 723
Торговая кредиторская задолженность	-	-	3 103 250	3 103 250
Итого	**-**	**-**	**11 767 813**	**11 767 813**

13 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	**1 253 598**	**29 910 745**	**9 667 442**	**1 029 136**	**2 731 380**	**1 714 368**	**46 306 669**
Перевод в состав активов в форме права пользования	-	-	-	(397 548)	(17 186)	-	(414 734)
На 1 января 2019 г.	**1 253 598**	**29 910 745**	**9 667 442**	**631 588**	**2 714 194**	**1 714 368**	**45 891 935**
Поступления	12 474	152 414	74 589	26 103	163 223	2 873 768	3 302 571
Ввод в эксплуатацию	10 491	1 566 836	917 441	-	273 597	(2 768 365)	-
Выбытия	-	(10 859)	(10 811)	(7 471)	(6 777)	(4 455)	(40 373)
На 31 декабря 2019	**1 276 563**	**31 619 136**	**10 648 661**	**650 220**	**3 144 237**	**1 815 316**	**49 154 133**
Амортизация и обесценение на 31 декабря 2018	**(46 899)**	**(2 964 826)**	**(827 001)**	**(401 130)**	**(337 440)**	**(69 297)**	**(4 646 593)**
Перевод в состав активов в форме права пользования	-	-	-	80 603	2 403	-	83 006
На 1 января 2019 г.	**(46 899)**	**(2 964 826)**	**(827 001)**	**(320 527)**	**(335 037)**	**(69 297)**	**(4 563 587)**
Начисленная амортизация	(25 650)	(1 415 722)	(525 610)	(79 539)	(243 706)	-	(2 290 227)
Начисление обесценения	-	-	-	-	-	8 635	8 635
Выбытия	-	849	2 242	4 959	1 331	-	9 381
на 31 декабря 2019	**(72 549)**	**(4 379 699)**	**(1 350 369)**	**(395 107)**	**(577 412)**	**(60 662)**	**(6 835 798)**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	**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 31 декабря 2019	**(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)
Объединения 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)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018	**1 206 699**	**26 945 919**	**8 840 441**	**311 061**	**2 379 157**	**1 645 071**	**41 328 348**
на 31 декабря 2019	**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**

13 Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств

Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года. Для этого Группа определила возмещаемую стоимость и сопоставила ее с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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, соответственно рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств не может обеспечить достоверность оценки.

Прогнозный период для построения потоков денежных средств был определен как период с 2021 по 2025 годы на основании наилучшей оценки руководства в отношении объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, тарифов, одобренных регулирующими органами на 2021 год, и их дальнейшего прогнозного роста.

Обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составило 2 197 257 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.).

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 денежным потокам, определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании (WACC) и составила 10,00% (2019 г.: 11,00%).

Индекс инфляции

Для целей проведения теста на обесценение были использованы округленные прогнозные значения индекса инфляции, опубликованные Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – «МЭР РФ»): 4,0% на все периоды.

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 2021 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.

12. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Также обесценение отражено в отношении ряда объектов незавершенного строительства, срок ввода в эксплуатацию по которым не может быть определен, на 31 декабря 2020 года в размере 41 290 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 40 136 тыс. руб.).

(б) Капитализированные проценты

У Группы в 2020 и 2019 годах не было затрат по заимствованиям, непосредственно относящимся 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 2020 года балансовой стоимостью 141 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 8 032 тыс. руб.).

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

В 2020 году Группа признала в составе основных средств имущество, полученное безвозмездно и по соглашению о компенсации потерь, на сумму 254 278 тыс. руб. (2019 год: 156 864 тыс. руб.).

(д) Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 269 556 тыс. руб. (31 декабря 2019: 122 352 тыс. руб.).

(е) Основные средства в залоге

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года нет основных средств, находящихся в залоге.

(ж) Активы, сданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 215 887 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 185 788 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду, составила 0 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года: 9 535 тыс. рублей).

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	**261 686**	**4 945**	**916**	**267 547**
Поступления	48 047	-	52	**48 099**
Выбытия	(95)	-	-	**(95)**
На 31 декабря 2019 года	**309 638**	**4 945**	**968**	**315 551**
Амортизация				
На 31 декабря 2018 года	**(121 465)**	**(1 447)**	**(457)**	**(123 369)**
Амортизация	(56 897)	(1 742)	(268)	**(58 907)**
Выбытия	40	-	-	**40**
На 31 декабря 2019 года	**(178 322)**	**(3 189)**	**(725)**	**(182 236)**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	**140 221**	**3 498**	**459**	**144 178**
На 31 декабря 2019 года	**131 316**	**1 756**	**243**	**133 315**
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2019 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 31 декабря 2019 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**

Группа не капитализировала затраты по заимствованиям в стоимость объектов нематериальных активов в течение 2020 и 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 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 2019 г.	**769 912**	**1 650 253**	**206 740**	**407 619**	**18 767**	**3 053 291**
Поступления	269 174	756 025	4 084	250 869	1 401	**1 281 553**
Выбытия	-	-	-	-	-	**-**
На 31 декабря 2019 г.	**1 039 086**	**2 406 278**	**210 824**	**658 488**	**20 168**	**4 334 844**
Амортизация и обесценение На 1 января 2019 г.	**-**	**-**	**-**	**(80 603)**	**(2 403)**	**(83 006)**
Начисленная амортизация	(141 075)	(703 985)	(44 133)	(147 700)	(3 746)	(1 040 639)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	**(141 075)**	**(703 985)**	**(44 133)**	**(228 303)**	**(6 149)**	**(1 123 645)**
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	**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	**1 071 582**	**1 711 313**	**389 522**	**1 037 939**	**24 346**	**4 234 702**
Амортизация и обесценение На 1 января 2020	**(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	**(266 104)**	**(652 561)**	**(113 592)**	**(375 630)**	**(10 241)**	**(1 418 129)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 г.	**769 912**	**1 650 253**	**206 740**	**327 016**	**16 364**	**2 970 285**
На 31 декабря 2019 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**

15 Активы в форме права пользования (продолжение)

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования к единой отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2020 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2020 года обесценения активов в форме права пользования составило 122 989 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 2020	**31 декабря 2019 (скорректировано)**	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019 (скорректировано)**	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019 (скорректировано)**
Основные средства	566 459	72 561	(4 274 341)	(3 400 554)	(3 707 882)	(3 327 993)
Нематериальные активы	328	1 307	-	-	328	1 307
Активы в форме права пользования	-	-	(657 225)	(642 240)	(657 225)	(642 240)
Инвестиция в ассоциированную компанию	-	-	-	(68 452)	-	(68 452)
Долгосрочные финансовые активы	-	-	(68 611)	-	(68 611)	-
Запасы	26 410	30 158	(134)	(324)	26 276	29 834
Дебиторская задолженность и авансы выданные	129 041	(46 670)	40 545	26 417	169 586	(20 253)
Обязательства по аренде	676 961	658 945	-	-	676 961	658 945
Торговая и прочая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы	88 338	99 885	39 146	46 415	127 484	146 300
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	17 674	2 396	(2)	-	17 672	2 396
Налоговые активы/(обязательства)	**1 505 211**	**818 582**	**(4 920 622)**	**(4 038 738)**	**(3 415 411)**	**(3 220 156)**
Зачет налога	(1 505 211)	(818 582)	1 505 211	818 582	-	-
Чистые налоговые обязательства	**-**	**-**	**(3 415 411)**	**(3 220 156)**	**(3 415 411)**	**(3 220 156)**

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

У Группы нет непризнанных отложенных налоговых активов.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(в) Изменение величины временных разниц в течение года

	31 декабря 2019 (скорректировано)	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)**

	31 декабря 2018 (скорректировано)	Отражено в составе прибыли и убытка (скорректировано)	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2019 (скорректировано)
Основные средства	(3 332 459)	4 466	-	(3 327 993)
Нематериальные активы	2 471	(1 164)	-	1 307
Активы в форме права пользования	-	(642 240)	-	(642 240)
Инвестиция в ассоциированную компанию	(68 292)	(160)	-	(68 452)
Запасы	14 400	15 434	-	29 834
Дебиторская задолженность и авансы выданные	22 741	(42 994)	-	(20 253)
Обязательства по аренде	58 601	600 344	-	658 945
Кредиты и займы	82	(82)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы	121 622	24 678	-	146 300
Резервы предстоящих расходов	36	(36)	-	-
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 509	(113)	-	2 396
Чистые налоговые обязательства	**(2 784 498)**	**6 921**	**-**	**(3 220 156)**

Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов раскрыта в Примечании 3(у).

17 Запасы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	945 062	946 473
Прочее	125 837	112 363
	1 070 899	**1 058 836**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	1 568	3 349
	1 568	**3 349**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	2 594 631	2 084 081
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(415 981)	(259 576)
Прочая дебиторская задолженность	229 662	89 060
	2 408 312	**1 913 565**
Итого финансовые активы	**2 409 880**	**1 916 914**

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Расчеты по договорам аренды	61 340	77 330
Расчеты по претензиям	10 498	4 567
Расчеты с потребителями по бездоговорному отпуску элэктроэнергии	68 104	1 917
Расчеты по договорам по технологическому присоединению	-	14
Расчеты по обеспечениям	7 655	497
Прочие расчеты	82 065	4 735
	229 662	**89 060**

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 2020	31 декабря 2019
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	21 415	61 900
Предоплаченные расходы по технологическому присоединению	1 348	428 458
	22 763	**490 358**
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	235 278	195 603
Резерв под обесценение выданных авансов	(121 091)	(103 175)
НДС к возмещению	187 723	76 092
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	65 375	427 703
Предоплаченные расходы по технологическому присоединению	442 154	13 306
	809 439	**609 529**
Итого нефинансовые активы	**832 202**	**1 099 887**

20 Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	292 727	204 933
Денежные средства в кассе	209	62
Краткосрочные депозиты и депозиты до востребования	16 000	-
Прочие денежные эквиваленты	-	8
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	**308 936**	**205 003**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020	31 декабря 2019
ПАО СБЕРБАНК*	AAA(RU)	Рейтинг АКРА	66 925	9 919
ПАО Банк ВТБ*	ruAAA	Рейтинг РА	132 431	161 109
АО ВБРР*	AA(RU)	Рейтинг АКРА	4 417	9 091
ПАО Банк Возрождение*	ruA-	Рейтинг РА	-	17 359
АО Банк ГПБ*	AA+(RU)	Рейтинг АКРА	104 559	7 414
Прочие банки	-	-	395	49
Денежные средства в кассе	-	-	209	62
			308 936	**205 003**

** Банк, связанный с государством.*

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 28.

21 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Обыкновенные акции номиналом по 1 000 рублей каждая, штук	12 053 954	9 178 531

21 Собственный капитал (продолжение)

Все акции выпущены полностью и отплачены. 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 2020 году был осуществлен дополнительный выпуск акций, зарегистрированный 09.01.2020, в количестве 2 875 423 шт. на сумму 2 875 423 тыс. рублей. В 2019 году дополнительной эмиссии не проводилось.

(б) Дополнительный капитал

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
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	4 646 442

(в) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 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 2020 году Компания объявила дивиденды за 2019 год в сумме 23 619 тыс. руб. (1,96 руб. за акцию). В 2019 году Компания объявила дивиденды за 2018 год в сумме 22 412 тыс. руб. (2,44 руб. за акцию).

Кроме того, в 2020 году были объявлены дивиденды дочерней компании АО «КПЭС», причитающиеся неконтролирующим акционерам, в размере 27 тыс. руб. В 2019 году были объявлены дивиденды дочерней компании АО «Волоколамская ЭЛЭК», причитающиеся неконтролирующим акционерам, в размере 105 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.

	2020	2019
Средневзвешенное количество акций в обращении за год (шт.)	12 053 954	9 178 531
Прибыль акционера АО «Мособлэнерго» за год (тыс. руб.)	326 051	62 714
Базовая и раздвоенная прибыль на акцию (руб.)	27,0493	6,83

У Компании не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом. 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. В 2019 году дополнительной эмиссии не проводилось.

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 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	3 899 920	4 109 685
	3 899 920	**4 109 685**
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	2 474 223	1 260 155
	2 474 223	**1 260 155**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по по кредитам и займам	8 498	10 155
	8 498	**10 155**

Условия и сроки погашения задолженности

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

		Эффективная процентная ставка			Балансовая стоимость	
	Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО "Сбербанк России"*	Российский рубль	6,4 - 8,1%	7,5 - 8,25%	2020-2025	5 432 705	4 252 345
АО "Всероссийский банк развития регионов"*	Российский рубль	6,4 - 8,55%	7,8 - 8,55%	2020-2022	941 438	1 117 495
					6 374 143	**5 369 840**

* *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 2020	31 декабря 2019
Срок действия истекает в течение 1 года	-	-
Срок действия истекает в течение от 1 до 2 лет	3 214 000	-
Срок действия истекает более чем через 2 года	2 970 355	1 940 315
Итого	**6 184 355**	**1 940 315**

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:

	2020	2019
На 1 января	**3 294 723**	**2 931 564**
Прирост	1 227 931	1 281 553
Объединение бизнеса	100 134	-
Начисление процентов	280 475	348 939
Выбытие (расторжение)	(789 408)	-
Платежи	(1 097 115)	(1 267 333)
На 31 декабря	**3 016 740**	**3 294 723**
Краткосрочные	982 873	926 050
Долгосрочные	2 033 867	2 368 673

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 2018	**158 732**
Резервы, сформированные в течение года	70 049
Резервы, восстановленные в течение года	(40 951)
Резервы, использованные в течение года	(59 039)
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**

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 2020 года будет полностью использован в 2021 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 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	90 384	57 198
Авансы полученные	470 671	457 205
	561 055	**514 403**
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 731 165	1 453 046
Авансы полученные	2 182 678	1 875 994
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	2 053 309	1 754 778
	5 967 152	**5 083 818**

Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Кредиторская задолженность за приобретенные основные фонды	784 299	615 802
Задолженность перед персоналом по оплате труда	185 274	174 806
Задолженность налогам	96 189	61 068
Задолженность перед внебюджетными фондами	106 339	100 704
Задолженность по агентским договорам	454 208	454 581
Задолженность по договорам уступки права требования	16 797	15 545
Задолженность по предъявленным претензиям	5 480	2 350
Задолженность по оплате обеспечительных платежей	27 307	16 381
Кредиторская задолженность на увеличение уставного капитала	17 324	17 324
Кредиторская задолженность по аудиту и консультационным услугам	4 392	8 525
Прочая кредиторская задолженность	19 715	9 212
Начисленные обязательства	170 715	147 202
Резерв по неиспользованным отпускам	165 270	131 278
	2 053 309	**1 754 778**

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 недостатка 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 2020 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению основных средств и нематериальных активов в размере 1 940 103 тыс. руб. (на 31 декабря 2019: 2 419 345 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

(а) 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 93% (2019: 95%) 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:

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 409 880	1 916 914
Денежные средства и их эквиваленты	308 936	205 003
	2 718 816	**2 121 917**

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток дебиторской задолженности самого крупного покупателя Группы, находящегося под контролем государства, составил 1 892 398 тыс. руб., что составляет 79% (31 декабря 2019 года: 1 565 616 тыс. руб., 82%) 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 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Валовая сумма	**Ожидаемый кредитный убыток**	**Валовая сумма**	**Ожидаемый кредитный убыток**
Непросроченная задолженность	1 824 646	(101 946)	1 366 950	(37 721)
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	68 230	(14 362)	142 344	(12 710)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	99 064	(16 530)	32 509	(1 383)
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	209 971	(16 447)	119 750	(15 455)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	623 949	(266 696)	514 937	(192 307)
	2 825 861	**(415 981)**	**2 176 490**	**(259 576)**

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

	2020	2019
Остаток на 1 января	**(259 576)**	**(233 782)**
В результате присоединения к группе	(7 769)	-
Увеличение за период	(148 636)	(25 794)
Остаток на 31 декабря	**(415 981)**	**(259 576)**

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 415 981 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 259 576 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.

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(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 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 4 391 112 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 3 619 439 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 31 декабря 2020 года, представлена, в основном, кредиторской задолженностью.

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 2020 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 6 184 355 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 1 940 315 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 платежей и влияния взаимозачетов:

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно	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**

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно	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	5 369 840	6 320 791	1 476 477	159 100	315 606	4 369 608	-	-	-
Обязательства по аренде	3 294 723	4 096 998	572 125	537 048	932 872	763 478	659 267	116 891	515 317
Торговая кредиторская задолженность	3 103 250	3 109 846	2 757 013	289 037	47 715	8 818	7 263	-	-
	11 767 813	**13 527 635**	**4 805 615**	**985 185**	**1 296 193**	**5 141 904**	**666 530**	**116 891**	**515 317**

(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.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020	**31 декабря 2019**
Финансовые активы	308 936	205 003
Финансовые обязательства	(9 382 385)	(8 654 408)
	(9 073 449)	**(8 449 405)**

(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 доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение чистой суммы задолженности к совокупной величине капитала. Чистая сумма задолженности принимается равной 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.

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020	**31 декабря 2019**
Совокупные заимствования (Примечание 23, 24)	9 390 883	8 664 563
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 20)	(308 936)	(205 003)
Задолженность, нетто	9 081 947	8 459 560
Собственный капитал	38 960 533	32 649 990
Коэффициент доли заемных средств	**23,31%**	**25,91%**

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.

(e) EBITDA

	Прим.	**За год, закончившийся**	
		31 декабря 2020	**31 декабря 2019**
Прибыль за год		326 051	62 714
до корректировки на:			
Налог на прибыль		(346 642)	186 619
Финансовые доходы		(16 848)	(21 296)
Затраты по финансированию		740 580	822 021
Амортизацию		3 802 033	3 389 773
EBITDA		**4 505 174**	**4 439 831**
Чистый долг/EBITDA***		2,02	1,91

* EBITDA - Прибыль от операционной деятельности (прибыль, не включающая финансовые доходы и расходы и налог на прибыль), за исключением расходов на амортизацию,

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

29 Аренда активов, по которой применяется освобождение по МСФО (IFRS) 16

Аренда, в договорах которой Группа выступает арендатором

Платежи по договорам аренды, в отношении которой действуют освобождения, предусмотренные МСФО (IFRS) 16, и в которой Группа выступает арендатором, подлежали уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2020	**31 декабря 2019**
Менее 1 года	17 004	8 572
От 1 года до 5 лет	27 274	10 601
Свыше 5 лет	76 864	36 385
	121 142	**55 558**

29 Аренда активов, по которой применяется освобождение по МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

Группа арендует ряд участков земли и объекты электросетевого хозяйства, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях аренды, по которой применяется освобождение по МСФО (IFRS) 16. 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:

	2020	2019
Расходы по краткосрочной аренде	(66 092)	(217 572)
Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательства по аренде	(5 620)	(8 594)
	(71 712)	**(226 166)**

Аренда, в договорах которой Группа выступает арендодателем

Ожидается поступление платежей по аренде, по которой применяется освобождение по МСФО (IFRS) 16, в следующем порядке:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Менее 1 года	57 273	51 479
От 1 года до 5 лет	56 642	83 317
Свыше 5 лет	13 949	13 067
	127 864	**147 863**

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 учитывалась как операционная.

30 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.

В 2014 году США, Евросоюз и другие страны ввели ряд односторонних ограничительных политических и экономических мер в отношении России и ряда российских и украинских лиц и организаций. Данные решения, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение экономического взаимодействия бизнеса указанных стран и российских компаний на международных рынках капитала, а также иные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент определить сложно.

30 Условные обязательства (продолжение)

(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.

30 Условные обязательства (продолжение)

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.

31 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2020 года материнской компанией Группы является Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области. Конечной контролирующей стороной Группы являлось государство.

(б) Операции со связанными сторонами и ассоциированной компанией

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Приобретение товаров и услуг	**71 023**	**163 512**	**-**	**9 814**
Материнская компания	71 023	113 920	-	-
Ассоциированная компания	-	49 592	-	9 814
Прочие операции	**50**	**-**	**17 324**	**17 324**
Материнская компания	50	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	17 324	17 324

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) 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, 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	
	2020	**2019**
Краткосрочное вознаграждение работникам, включая социальные отчисления*	100 271	102 534
	106 827	**102 534**

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

Выплаты совету директоров в 2020 и 2019 годы не осуществлялись.

(г) 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 2020 год составила 96% (2019 год: 96%) общей выручки Группы, включая 100% (2019: 99%) выручки за оказание услуг по передаче электроэнергии.

Расходы по передаче электроэнергии, понесенные Группой по договорам с предприятиями, находящимися под контролем государства, в 2020 году составили 34% (2019: 36%) от общей суммы расходов по передаче электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток кредитов и займов от банков, связанных с государством, составил 6 374 143 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 5 369 840 тыс. руб.).

За 2020 год сумма полученных кредитов и займов составила 5 349 345 тыс. руб., погашенных – 4 343 385 тыс. руб. (2019 год: 9 101 100 тыс. руб., 8 301 100 тыс. руб.)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за 2020 год составили 387 964 тыс. руб. (2019 год: 387 860 тыс. руб.).

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 308 664 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 204 845 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**
	2020	**2019**
Выручка		
ПАО "МОЭСК"	18 026 582	17 277 393
в т.ч выручка за оказание услуг по передаче электроэнергии	*18 013 136*	*17 264 554*
АО "Мосэнергосбыт"	-	1 745
в т.ч выручка за оказание услуг по передаче электроэнергии	-	*1 737*
Расходы по передаче электроэнергии		
ПАО "МОЭСК"	77	320
АО "Мосэнергосбыт"	4 378 180	3 928 743
Прочие расходы (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров или по решению суда)		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	3 522	2 101

	Сальдо расчетов по состоянию на	**Сальдо расчетов по состоянию на**
	31 декабря 2020	**31 декабря 2019**
Торговая дебиторская задолженность		
ПАО "МОЭСК"	1 972 168	1 645 142
АО "Мосэнергосбыт"	1 784	102
Прочая дебиторская задолженность		
ПАО "МОЭСК"	141	7 357
АО "Мосэнергосбыт"	209	21 048
Авансы выданные		
ПАО "МОЭСК"	130 571	159 556
АО "Мосэнергосбыт"	307	17 731
Торговая кредиторская задолженность		
ПАО "МОЭСК"	36 763	87
АО "Мосэнергосбыт"	464 947	523 319
Прочая кредиторская задолженность		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	4 861	17 596
Авансы полученные		
ПАО "МОЭСК"	46 293	20 005
АО "Мосэнергосбыт"	-	-

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(д) Политика ценообразования

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

32 Инвестиции в ассоциированные компании

В 2019 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)
		2019
АО «КПЭС»	Российская Федерация	34,66%

(а) Обобщенная финансовая информация

По состоянию на 31 декабря	**2019**
Оборотные активы	49 152
Внеоборотные активы	868 805
Краткосрочные обязательства	(6 417)
Долгосрочные обязательства	(20)
Чистые активы (100%)	**911 520**
Доля АО «Волоколамская ЭЛЭК»в чистых активах (21,32% с учетом доли неконтрольных долей участия Группы)	194 332
Доля АО «Мособлэнерго» в чистых активах (24,00%)	218 846
Исключение маржи по операциям АО «Мособлэнерго» с ассоциированной компанией (накопительным итогом)	(115)
Итого доля Группы в чистых активах после исключения маржи (45,32% неэффективная доля с учетом доли неконтрольных долей участия Группы)	**413 063**

Период, закончившийся 31 декабря	**2019**
Выручка	68 496
Операционные расходы	(57 527)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(846)
Прочие операционные доходы/расходы	(12 079)
Финансовые доходы	5 840
Затраты по финансированию	(159)
Расход по налогу на прибыль	(1 047)
Прибыль от продолжающейся деятельности	**2 678**
Итого совокупный доход	**2 678**
Совокупный доход, причитающийся другим акционерам	(1 880)
Совокупный доход, полученный Группой от ассоциированной компании	**798**
Начисленные дивиденды	**916**
Дивиденды, причитающиеся другим акционерам	501
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	415
Итого доля Группы в прибыли ассоциированной компании	**1 213**

32 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Группа не отражает справедливую стоимость доли ассоциированной компании, так как акции ассоциированной компании не имеют рыночных котировок.

Для целей раскрытия доли Группы приведены округленно.

В 2020 году Группа получила контроль над компанией. Данная информация раскрыта в Примечании 5 (д).

33 События после отчетной даты

Дивиденды

В 2021 году Компания предварительно объявила дивиденды за 2020 год в сумме 32 790 тыс. руб.

Договоры по технологическому присоединению и развитию сети

За 1 квартал 2021 года Группа заключила несколько существенных договоров с заявителями по предоставлению услуг по технологическому присоединению на сумму более 49 млн. руб. Стандартный срок исполнения таких договоров составляет 2-3 года.

В 2021 году в Московской области планируется строительство питающего центра в Звенигороде, развитие программы губернатора «Светлый город»: развитие региональной сети уличного освещения, установка зарядных станций для электромобилей.

Структура группы

До конца 2021 года Группа планирует завершение необходимых юридических процедур по приобретению Богородской электросети и Орехово-Зуевской электросети. В настоящий момент ведутся переговоры.

В апреле 2021 года Советом директоров принято решение о ликвидации консолидируемых дочерних организаций АО «КПЭС», АО «Сергиево-Посадская Электросеть» и АО «Химкинская электросеть», активы которых находятся под полным управлением АО «Мособлэнерго». Ожидается, что ликвидация завершится до конца 2022 года. По результатам процедуры ликвидации активы дочерних компаний перейдут в собственность АО «Мособлэнерго».

В апреле 2021 года Советом директоров принято решение о создании ассоциированной организации ООО «Мособлэнерго Инжиниринг» с уставным капиталом в размере 1 млн. руб. и долей участия АО «Мособлэнерго» в размере 40%. Запись о создании ООО «Мособлэнерго Инжиниринг» отражена в Едином государственном реестре юридических лиц 30 апреля 2021 года.

Изменение капитала

В марте 2021 года были утверждены изменения к Уставу АО «Мособлэнерго» в части возможности дополнительного размещения обыкновенных акций в количестве 7 000 000 акций номинальной стоимостью 1 000 рублей.

В апреле 2021 года Советом директоров АО «Мособлэнерго» принято решение о формировании предложения внеочередному Общему собранию акционеров об увеличении уставного капитала АО «Мособлэнерго» на 4 435 459 тыс. руб. Одновременно утверждена денежная оценка имущества, планируемого к передаче АО «Мособлэнерго» в плату дополнительных обыкновенных акций, в размере 4 435 459 тыс. руб., определенная независимым оценщиком. Цена размещения дополнительных акций утверждена в размере 1 000 рублей.

33 События после отчетной даты (продолжение)

Расследование

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

В результате временно исполняющим обязанности генерального директора был назначен заместитель Министра энергетики Московской области. Других изменений состава Совета директоров или ключевого управленческого персонала Группы не последовало.

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.

Изменения в финансировании

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

Судебные разбирательства

В течение 2021 года к Группе были предъявлены исковые требования как минимум на 41 278 тыс. руб. Во многих случаях дела еще не прошли рассмотрение в первой инстанции. Группа оценивает вероятность принятия решений не в пользу Группы как низкую.