Акционерное общество «Московская областная энергосетевая компания» и его дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА……...3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ……5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ……6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ……7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ……...8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ……9
1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 9
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ..... 10
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... 14
4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ 25
5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ..... 26
6 ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ 29
7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ..... 29
8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ 30
9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ 30
10 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ..... 31
11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 31
12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... 35
13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 37
14 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ..... 38
15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 40
16 ЗАПАСЫ 42
17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... 42
18 ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ..... 43
19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ..... 43
20 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ 43
21 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ..... 44
22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 45
23 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 45
24 РЕЗЕРВЫ..... 46
25 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... 46
26 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ..... 47
27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ 47
28 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА 52
29 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... 52
30 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ..... 54
31 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ 57
32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... 58

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, вл. 10/1, ул. Советская, г. Видное, Ленинский район, Московская обл., 142702) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 2019 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 Организации (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора 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 декабря 2020 года

АО «Мособлэнерго»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Выручка по договорам с покупателями - передача электроэнергии		17 266 314	16 782 465
Выручка по договорам с покупателями - технологическое присоединение к сетям		327 157	575 536
Выручка по договорам с покупателями - прочая		388 831	380 715
Доход от аренды		128 981	117 366
Выручка	**6**	**18 111 283**	**17 856 082**
Операционные расходы	7	(17 178 298)	(17 169 186)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(25 794)	4 912
Прочие операционные доходы/(расходы)	8	141 654	(11 361)
Операционная прибыль		**1 048 845**	**680 447**
Финансовые доходы	9	21 296	9 296
Затраты по финансированию	9	(822 021)	(498 571)
Доля прибыли ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	31	1 213	1 319
Прибыль до налогообложения		**249 333**	**192 491**
Расход по налогу на прибыль	10	(186 619)	(154 684)
Прибыль за год		**62 714**	**37 807**
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам		60 118	33 587
Чистая прибыль, относящаяся к неконтрольным долям участия		2 596	4 220
Прибыль и прочий совокупный доход за год		**62 714**	**37 807**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 25 декабря 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

ВРИО генерального директора — Д.К. Якубов

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

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

АО «Мособлэнерго»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	тыс. руб. 31 декабря 2019	тыс. руб. 31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	42 318 335	41 660 076
Нематериальные активы	13	133 315	144 178
Активы в форме права пользования	14	3 211 199	-
Инвестиции в ассоциированные компании, учтенные по методу долевого участия	31	413 063	412 265
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 349	35
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	18	490 358	510 899
Итого внеоборотные активы		**46 569 619**	**42 727 453**
Оборотные активы			
Запасы	16	1 058 836	1 255 161
Предоплата по налогу на прибыль		-	86 455
Краткосрочные финансовые активы	11	11 973	8 756
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 913 565	1 916 555
Прочие оборотные нефинансовые активы	18	609 529	293 407
Денежные средства и их эквиваленты	19	205 003	328 215
Итого оборотные активы		**3 798 906**	**3 888 549**
Итого активы		**50 368 525**	**46 616 002**
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	9 178 531	9 178 531
Дополнительный капитал	20	4 828 326	4 828 326
Нераспределенная прибыль		19 085 712	19 048 006
Итого собственный капитал		**33 092 569**	**33 054 863**
Неконтрольные доли участия		87 273	84 782
Итого капитал		**33 179 842**	**33 139 645**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	4 109 685	3 634 685
Отложенные налоговые обязательства	15	2 777 577	2 784 498
Долгосрочные обязательства по аренде	23	2 368 673	194 136
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	25	514 403	973 242
Итого долгосрочные обязательства		**9 770 338**	**7 586 561**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	1 260 155	935 917
Обязательства по налогу на прибыль		19 531	-
Краткосрочные обязательства по аренде	23	926 050	98 871
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	5 083 818	4 696 276
Резервы	24	128 791	158 732
Итого краткосрочные обязательства		**7 418 345**	**5 889 796**
Итого обязательства		**17 188 683**	**13 476 357**
Итого собственный капитал и обязательства		**50 368 525**	**46 616 002**

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

АО «Мособлэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,

закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого доля акционеров	Неконтрольные доли участия	Итого Капитал
Остаток на 31 декабря 2017	**6 142 763**	**2 354 068**	**19 035 374**	**27 532 205**	**80 562**	**27 612 767**
Прибыль за год	-	-	33 587	33 587	4 220	**37 807**
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	**-**		**33 587**	**33 587**	**4 220**	**37 807**
Дополнительная эмиссия акций	3 035 768	2 474 258	-	5 510 026	-	5 510 026
Дивиденды акционеру	-	-	(20 955)	(20 955)	-	(20 955)
Остаток на 31 декабря 2018	**9 178 531**	**4 828 326**	**19 048 006**	**33 054 863**	**84 782**	**33 139 645**
Остаток на 31 декабря 2018	**9 178 531**	**4 828 326**	**19 048 006**	**33 054 863**	**84 782**	**33 139 645**
Прибыль за год	-	-	60 118	60 118	2 596	**62 714**
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	**-**	-	**60 118**	**60 118**	**2 596**	**62 714**
Дивиденды акционеру	-	-	(22 412)	(22 412)	(105)	(22 517)
Остаток на 31 декабря 2019	**9 178 531**	**4 828 326**	**19 085 712**	**33 092 569**	**87 273**	**33 179 842**

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 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	**2018**
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за год	**62 714**	**37 807**
Корректировки:		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 7, 12, 13, 14)	3 389 773	2 559 566
Имущество, полученное безвозмездно и в порядке соглашений о компенсации потерь (Примечание 12)	(156 864)	(257 105)
Оприходование излишков материалов	(15 795)	(12 509)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25 794	(4 912)
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение авансов выданных	55 879	(8 685)
Начисление резерва по судебным искам (Примечание 24)	29 098	71 619
Расходы по налогу на прибыль (Примечание 10)	186 619	154 684
Убыток от выбытия основных средств	21 269	37 737
Затраты по финансированию и финансовые доходы (нетто) (Примечание 9)	800 725	489 275
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение основных средств	(8 635)	24 551
Убыток от продажи запасов	14 742	11 278
Прибыль от ассоциированной компании (Примечание 31)	(1 213)	(1 319)
Прочие неденежные статьи	96	304
Итого влияние корректировок	**4 404 202**	**3 102 291**
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(78 055)	(28 408)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих активов	(295 614)	102 877
Уменьшение/(увеличение) запасов	197 472	(146 288)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(92 718)	(750 404)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	**4 135 287**	**2 280 068**
Проценты уплаченные	(388 210)	(320 402)
Проценты уплаченные по договорам аренды	(348 972)	(44 241)
Проценты полученные	14 042	8 778
Налог на прибыль уплаченный	(69 857)	(113 887)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	**3 342 290**	**1 810 316**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств	(3 286 717)	(2 431 714)
Приобретение нематериальных активов	(48 044)	(62 954)
Поступления от продажи основных средств	9 722	11 445
Поступление дивидендов от ассоциированной компании	415	1 050
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	**(3 324 624)**	**(2 482 173)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	9 101 100	11 123 369
Погашение кредитов и займов	(8 301 100)	(10 422 607)
Выплаты дивидендов акционерам АО «Мособлэнерго»	(22 412)	(20 955)
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам	(105)	-
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(918 361)	(113 577)
Чистые денежные потоки (использованные в) /полученные от финансовой деятельности	**(140 878)**	**566 230**
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(123 212)	(105 627)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	**328 215**	**433 842**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**205 003**	**328 215**

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 2019 года и за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние и зависимые предприятия:

По состоянию на 31 декабря 2018 и 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

В мае 2018 года Группа учредила ЧУДПО «Энергетический институт повышения квалификации АО «Мособлэнерго». 2 августа и 28 августа 2018 года внесены записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ООО «УАВР «Мособлэнерго» и ООО «МосОблСвет» соответственно в результате процедуры ликвидации юридических лиц.

В декабре 2018 года Группа приняла решение об учреждении центра проведения независимой оценки квалификации специалистов энергосетевой отрасли (АНО «Межрегиональный центр оценки квалификаций электроэнергетики»).

Конечным бенефициаром является Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области. 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, 142702, Московская обл., Ленинский район, г. Видное, ул. Советская, вл. 10/1.

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 2019 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 6,25% на 31 декабря 2019 года, 7,75% на 31 декабря 2018.

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

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

(в) Отношения с государством

Правительство Московской области являясь стороной, обладающей конечным 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 по состоянию на 31 декабря 2019, 31 декабря 2018. 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 советующей 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.

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.

(д) Изменения в учетной политике

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта, на финансовую отчетность Группы, описаны ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16, выпущенный в 2016 году, заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе без использования классификации на операционную и финансовую аренду.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки, находящиеся под арендованными объектами. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

В рамках МСФО (IAS) 17 аренда, по условиям которой к Группе переходили все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицировалась как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражался по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывался в соответствии с применимыми принципами учетной политики. Другие виды аренды представлены операционной арендой. Обязательства по аренде в рамках МСФО (IAS) 17 раскрыты в Примечании 23 «Обязательства по аренде» и в Примечании 28 «Операционная аренда».

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения 1 января 2019 года с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа использовала упрощение, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда).

Также в отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. В этом случае арендные платежи по договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на

	На 1 января 2019
Активы	
Основные средства	(331 728)
Активы в форме права пользования	2 970 285
Итого активы	**2 638 557**
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	2 105 346
Краткосрочные обязательства по аренде	533 211
Итого обязательства	**2 638 557**

активы и обязательства Группы:

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года, и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16:

	На 1 января 2019
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	3 821 891
Освобождение, касающееся признания договоров аренды земельных участков, стоимость аренды по которым рассчитывается от рыночной (кадастровой) стоимости участка	(78 470)
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(331 675)
Эффект дисконтирования	(773 189)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	293 007
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	**2 931 564**

Срок аренды

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды (если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион) или с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды (если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен).

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках, или срок аренды основных средств, взятых во временное пользование, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия ожидаемый ею срок аренды указанных активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на отчетную дату.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует средневзвешенную рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Средневзвешенные ставки, примененные в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 31 января 2019 года, составляют 7,95% - 10,19% в зависимости от периода первоначального признания обязательства.

При модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в Примечании 2 (д) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

(a) 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.

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.

(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.

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 и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. 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.

(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 31 декабря 2017 и 2018 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.

(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, отражающие «амортизацию дисконта», признаются 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.

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»).

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 (расходы по финансовой аренде (лизингу) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года), 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 прочего совокупного дохода.

(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.

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

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

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

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

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

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

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

(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 5). Группа не проводит межсегментные операции.

(т) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (е), другие поправки к стандартам и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Ежегодные усовершенствования МСФО по стандартам:
  - МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
  - МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
  - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала
  - МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности, 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» (стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года и после),
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса» (поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после),
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение существенности» (поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после),
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки» (поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после),
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления данных поправок в силу перенесена на неопределенный срок),
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация финансовых обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года и после).

Группа не применяла досрочно вышеперечисленные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения. По оценке Группы, они не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы или не применимы к ней.

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 11.

5 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 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 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)

Сегментная выручка и операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2018, составили

	За год, закончившийся 31 декабря 2018			
	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение к сетям	Сдача имущества в аренду	Прочее
Выручка от внешних покупателей	16 817 716	478 995	117 510	380 285
Амортизация	(1 991 835)	(4 436)	(75 756)	(2 852)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(4 612 044)	-	-	-
Материальные расходы	(899 395)	(10 831)	(191)	(56 187)
Расходы на персонал	(4 969 474)	(244 825)	(3 225)	(171 366)
Работы и услуги производственного характера	(1 883 999)	(50 033)	(29)	(10 412)
Арендные и лизинговые платежи	(1 577 256)	(1 882)	(193)	(1 209)
Прочие существенные статьи доходов и расходов	(577 886)	(24 013)	(332)	(21 336)
Прибыль по сегменту	**305 827**	**142 975**	**37 784**	**116 923**

	Всего по отчетным сегментам	Корректировки	Консолидированные итоговые данные
Выручка от внешних покупателей	17 794 506	61 576	17 856 082
Амортизация	(2 074 879)	(484 687)	(2 559 566)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(4 612 044)	135 923	(4 476 121)
Материальные расходы	(966 604)	144 392	(822 212)
Расходы на персонал	(5 388 889)	(11 078)	(5 399 967)
Работы и услуги производственного характера	(1 944 473)	64 511	(1 879 962)
Арендные и лизинговые платежи	(1 580 540)	134 451	(1 446 089)
Прочие существенные статьи доходов и расходов	(623 568)	38 299	(585 269)

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 2019 года, 31 декабря 2018 года. Тест на обесценение относится к отчетному сегменту «Передача электроэнергии». Обесценение основных средств и активов в форме права пользования не выявлено.

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль отчетных сегментов	669 750	603 509
Нераспределенные статьи	(492 607)	(453 823)
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	**177 143**	**149 686**
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	148 711	67 871
Дисконтирование финансовых обязательств	(50 078)	(34 908)
Отражение справедливой стоимости основных средств на дату первого применения и на дату получения имущества в качестве вклада в уставный капитал	100 714	(70 270)
Капитализация активов по финансовой аренде	(17 441)	25 787
Обесценение прочих активов	11 593	106 490
Отражение доходов в соответствующем периоде (кат-офф)	60 807	(351 654)
Отражение расходов в соответствующем периоде (кат-офф)	(97 881)	131 702
Доначисление оценочных обязательств	(11 011)	113 591
Отражение справедливой стоимости ассоциированной компании	423	129
Корректировка по отложенному налогу	2 382	11 099
Отражение активов в форме права пользования	(130 584)	-
Прочие статьи	54 555	42 968
Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	**249 333**	**192 491**

Крупнейший покупатель

В 2019 году выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии, составила 95% (17 264 554 тыс. руб.) от общей выручки Группы (2018 год: 94%; 16 779 554 тыс. руб.).

6 Выручка по договорам с покупателями

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	**2018**
Передача электроэнергии	17 266 314	16 782 465
Технологическое присоединение к сетям	327 157	575 536
Доход от аренды	128 981	117 366
Прочая выручка	388 831	380 715
	18 111 283	**17 856 082**

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

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

7 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	**2018**
Расходы на персонал	(5 264 062)	(5 119 099)
Износ и амортизация	(3 389 773)	(2 559 566)
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(4 640 358)	(4 476 121)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(88 091)	(84 345)
Прочие материальные расходы	(766 568)	(739 759)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	(360 235)	(381 861)
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(1 450 895)	(1 367 614)
Прочие работы и услуги производственного характера	(123 255)	(130 487)
Налоги, кроме налога на прибыль	(8 805)	(8 853)
Аренда	(226 166)	(1 446 089)
Страхование	(343 720)	(312 037)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(34 173)	(43 698)
Охрана	(163 716)	(172 887)
Транспортные услуги	(114 444)	(95 198)
Услуги связи	(47 959)	(45 293)
Прочие услуги	(63 932)	(68 170)
Прочие расходы	(92 146)	(118 109)
	(17 178 298)	**(17 169 186)**

8 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	**2018**
Прочие операционные доходы		
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	33 891	28 389
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	135 698	272 420
Доходы по претензиям	112 103	95 369
Доходы от списания кредиторской задолженности	53 894	135 285
Доходы по восстановлению оценочных обязательств по судебным спорам	40 951	-
Доходы от безвозмездного получения имущества	20 566	6 917
Прибыль от выбытия прочих активов	6 207	6 296
Оприходование излишков материалов	15 795	12 509
Восстановление резерва под обесценение основных фондов	8 635	-
Восстановление резерва под обесценение авансов	-	8 685
Прочие доходы	22 302	26 559
	450 042	**592 429**
Прочие операционные расходы		
Расходы по начислению оценочных обязательств по судебным спорам	(70 049)	(71 619)
Резерв под обесценение авансов	(55 879)	-
Благотворительность и социальные расходы	(68 174)	(84 265)
Убыток от выбытия основных фондов	(21 269)	(37 737)
Налоги - прочие доходы и расходы	(31 965)	(281 792)
Убыток от выбытия ТМЦ	(14 742)	(11 278)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(6 546)	(27 543)
Штрафы и пени	(23 593)	-
Резерв под обесценение основных фондов	-	(24 551)
Прочие расходы	(16 171)	(65 005)
	(308 388)	**(603 790)**
	141 654	**(11 361)**

9 Финансовые доходы и затраты по финансированию

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	**2018**
Финансовые доходы		
Процентные доходы	14 057	8 805
Прибыль от переоценки финансовых активов	3 313	-
Прочие доходы	3 926	491
	21 296	**9 296**
Затраты по финансированию		
Процентные расходы по кредитам и займам	(387 448)	(328 750)
Проценты по договорам аренды	(348 939)	(44 241)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	-	(14 321)
Проценты к уплате по авансам полученным	(85 601)	(109 399)
Убыток от переоценки имеющихся для продажи финансовых активов	-	(1 823)
Прочие финансовые расходы	(33)	(37)
	(822 021)	**(498 571)**
	(800 725)	**(489 275)**

В составе процентных доходов включены процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных счетах Группы за 2019 год в сумме 13 998 тыс. руб. (2018 год: 8 778 тыс. руб.).

10 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	
	2019	**2018**
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(193 540)	(183 921)
	(193 540)	**(183 921)**
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных налоговых разниц	6 921	29 237
	6 921	**29 237**
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	**(186 619)**	**(154 684)**

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	
	2019	**2018**
Прибыль до налогообложения	**249 333**	**192 491**
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 20% (2018: 20%, 2017: 20%)	**(49 867)**	**(38 498)**
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(136 752)	(116 186)
Налог на прибыль	**(186 619)**	**(154 684)**

В 2018 году в результате оценки имущества, внесенного в оплату дополнительной эмиссии, изменение отложенного налога в сумме 618 564 тыс. руб. было отражено напрямую в капитале (см. Примечание 15).

11 Финансовые активы и финансовые обязательства

(а) Финансовые активы и финансовые обязательства

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**
Незаложенные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-
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**

31 декабря 2018 года	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки**	**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**	**Итого**
Торговая дебиторская задолженность	-	1 916 590	**1 916 590**
Незаложенные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	**-**
Непроизводные финансовые инструменты, в том числе:			**-**
Акции	8 756	-	**8 756**
	8 756	**1 916 590**	**1 925 346**

	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Кредиты и займы	4 570 602	4 570 602
Обязательства по аренде	293 007	293 007
Торговая кредиторская задолженность	3 354 167	3 354 167
	8 217 776	**8 217 776**

(б) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	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**

	31 декабря 2017 года	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Начисленные проценты	31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты и займы	1 100 000	2 534 685	-	-	3 634 685
Краткосрочные кредиты и займы	2 761 492	(2 154 325)	-	328 750	935 917
Обязательства по аренде	105 539	(172 818)	316 045	44 241	293 007
Итого обязательства по финансовой деятельности	**3 967 031**	**207 542**	**316 045**	**372 991**	**4 863 609**

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

(в) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

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

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

31 декабря 2018 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Долевые ценные бумаги, котируемые	8 756	-	-	**8 756**
Итого	**8 756**	**-**	**-**	**8 756**

(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 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**

31 декабря 2018 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 916 590	1 916 590
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	328 215	328 215
Итого	**-**	**-**	**2 244 805**	**2 244 805**
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	-	4 570 602	4 570 602
Обязательства по аренде	-	-	293 007	293 007
Торговая кредиторская задолженность	-	-	3 354 167	3 354 167
Итого	**-**	**-**	**8 217 776**	**8 217 776**

12 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017	1 165 697	23 273 808	7 985 786	683 301	2 029 382	1 729 541	36 867 515
Поступления	66 283	5 161 618	1 109 141	351 909	417 051	2 388 941	9 494 943
Ввод в эксплуатацию	21 618	1 489 679	582 310	-	307 469	(2 401 076)	-
Выбытия	-	(14 360)	(9 795)	(6 074)	(22 522)	(3 038)	(55 789)
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**
Амортизация и обесценение на 31 декабря 2017	(22 689)	(1 308 136)	(373 193)	(249 781)	(141 834)	(44 745)	(2 140 378)
Начисленная амортизация	(24 210)	(1 658 522)	(454 750)	(153 002)	(197 788)	-	(2 488 272)
Начисление обесценения	-	-	-	-	-	(24 552)	(24 552)
Выбытия	-	1 832	942	1 653	2 182	-	6 609
на 31 декабря 2018	**(46 899)**	**(2 964 826)**	**(827 001)**	**(401 130)**	**(337 440)**	**(69 297)**	**(4 646 593)**
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	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	(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)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017	**1 143 008**	**21 965 672**	**7 612 593**	**433 520**	**1 887 548**	**1 684 796**	**34 727 137**
на 31 декабря 2018	**1 206 699**	**26 945 919**	**8 840 441**	**628 006**	**2 393 940**	**1 645 071**	**41 660 076**
на 31 декабря 2019	**1 204 014**	**27 239 437**	**9 298 292**	**255 113**	**2 566 825**	**1 754 654**	**42 318 335**

(а) Обесценение основных средств

Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года. Для этого Группа определила возмещаемую стоимость и сопоставила ее с балансовой стоимостью внеоборотных активов. Обесценение основных средств не выявлено.

При этом обесценение отражено в отношении авансовых платежей под капитальное строительство на 31 декабря 2019 года в размере 20 526 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 29 161 тыс. руб.) и ряда объектов незавершенного строительства, срок ввода в эксплуатацию по которым не может быть определен, на 31 декабря 2019 года в размере 40 136 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 40 136 тыс. руб.).

(б) Капитализированные проценты

У Группы в 2019 и 2018 годах не было затрат по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива. Группа признает прочие затраты по заимствованиям в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

(в) Авансы под капитальное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансовые платежи под капитальное строительство на 31 декабря 2019 года балансовой стоимостью 8 032 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 20 382 тыс. руб.).

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

В 2019 году Группа признала в составе основных средств имущество, полученное безвозмездно и по соглашению о компенсации потерь, на сумму 156 864 тыс. руб. (2018 год: 257 105 тыс. руб.).

(д) Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 122 352 тыс. руб. (31 декабря 2018: 82 609 тыс. руб.).

(е) Основные средства в залоге

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года нет основных средств, находящихся в залоге.

(ж) Активы, сданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 185 788 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 110 191 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду, составила 9 535 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 12 592 тыс. рублей).

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2017 года	**223 174**	**3 220**	**682**	**227 076**
Поступления	59 771	2 933	250	**62 954**
Выбытия	(21 259)	(1 208)	(16)	**(22 483)**
На 31 декабря 2018 года	**261 686**	**4 945**	**916**	**267 547**
Амортизация				
На 31 декабря 2017 года	**(73 008)**	**(1 016)**	**(230)**	**(74 254)**
Амортизация	(69 396)	(1 639)	(259)	**(71 294)**
Выбытия	**20 939**	**1 208**	**32**	**22 179**
На 31 декабря 2018 года	**(121 465)**	**(1 447)**	**(457)**	**(123 369)**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2017 года	**150 166**	**2 204**	**452**	**152 822**
На 31 декабря 2018 года	**140 221**	**3 498**	**459**	**144 178**
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**

Группа не капитализировала затраты по заимствованиям в стоимость объектов нематериальных активов в течение 2019 и 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года у Группы нет нематериальных активов, находящихся в залоге.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	769 912	1 650 253	206 740	10 071	1 581	**2 638 557**
Перевод в состав активов в форме права пользования	-	-	-	397 548	17 186	**414 734**
На 1 января 2019	**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	**1 039 086**	**2 406 278**	**210 824**	**658 488**	**20 168**	**4 334 844**
Амортизация и обесценение						
на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	**-**
Перевод в состав активов в форме права пользования	-	-	-	(80 603)	(2 403)	**(83 006)**
На 1 января 2019	**-**	**-**	**-**	**(80 603)**	**(2 403)**	**(83 006)**
Начисленная амортизация	(141 075)	(703 985)	(44 133)	(147 700)	(3 746)	**(1 040 639)**
Начисление обесценения						
Выбытия	-	-	-	-	-	**-**
На 31 декабря 2019	**(141 075)**	**(703 985)**	**(44 133)**	**(228 303)**	**(6 149)**	**(1 123 645)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019	**769 912**	**1 650 253**	**206 740**	**327 016**	**16 364**	**2 970 285**
На 31 декабря 2019	**898 011**	**1 702 293**	**166 691**	**430 185**	**14 019**	**3 211 199**

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 12 «Основные средства». По состоянию на 31 декабря 2019 года обесценения активов в форме права пользования не выявлено.

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью; и
- аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Переход на МСФО (IFRS) 16 был осуществлен с 1 января 2019 года без пересчета сравнительных данных. Для пояснения переходных положений, которые были применены на 1 января 2019 года, см. Примечание 2. Нижеизложенная учетная политика применяется после даты первоначального применения, 1 января 2019 года.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее невозможно легко определить (что является типичной ситуацией), и тогда используется ставка привлечения дополнительных заемных средств компанией на дату начала аренды. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная стоимость обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Другие переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

На дату первоначального признания, приведенная стоимость обязательства по аренде включает:

- суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Группы, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предпосылки, что опцион на прекращение будет исполнен.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на:

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее;
- понесенные первоначальные прямые затраты; и
- величину признанного резерва, если у Группы есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива (обычно в связи с обветшанием арендованного имущества).

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды.

Когда Группа пересматривает свою оценку срока аренды, она корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, которые дисконтируются по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

Когда Группа перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

В отношении договоров аренды, которые не только передают Группе право пользования идентифицируемым активом, но также требуют от арендодателя оказания Группе услуг, Группа выбрала учет договора целиком в качестве договора аренды, т.е. она не распределяет сумму платежей по договору и не учитывает отдельно любые услуги, предоставляемые поставщиком в рамках договора.

Сроки ожидаемого использования, выраженные в годах, по видам активов в форме права пользования, представлены сроками ожидаемой аренды и приведены ниже:

- здания 2-22 года;
- сети линий электропередачи 2-8 лет;
- трансформаторы и трансформаторные подстанции 2-6 лет;
- транспортные средства 2-3 года;
- прочие активы 2-5 лет.

15 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 2019	**31 декабря 2018**	**31 декабря 2019**	**31 декабря 2018**	**31 декабря 2019**	**31 декабря 2018**
Основные средства	72 561	75 313	(2 957 975)	(3 013 981)	(2 885 414)	(2 938 668)
Нематериальные активы	1 307	2 471	-	-	1 307	2 471
Активы в форме права пользования	-	-	(642 240)	-	(642 240)	-
Инвестиция в ассоциированную компанию	-	-	(68 452)	(68 292)	(68 452)	(68 292)
Запасы	30 158	14 401	(324)	(1)	29 834	14 400
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(46 670)	4 612	26 417	18 129	(20 253)	22 741
Обязательства по аренде	658 945	58 601	-	-	658 945	58 601
Кредиты и займы	-	82	-	-	-	82
Торговая и прочая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы	99 885	89 139	46 415	32 483	146 300	121 622
Резервы предстоящих расходов	-	36	-	-	-	36
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 396	2 509	-	-	2 396	2 509
Налоговые активы/(обязательства)	**818 582**	**247 164**	**(3 596 159)**	**(3 031 662)**	**(2 777 577)**	**(2 784 498)**
Зачет налога	(818 582)	(247 164)	818 582	247 164	-	-
Чистые налоговые обязательства	**-**	**-**	**(2 777 577)**	**(2 784 498)**	**(2 777 577)**	**(2 784 498)**

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

У Группы нет непризнанных отложенных налоговых активов.

(в) Изменение величины временных разниц в течение года

	31 декабря 2018	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2019
Основные средства	(2 938 668)	53 254	-	(2 885 414)
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**	**-**	**(2 777 577)**

	31 декабря 2017	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2018
Основные средства	(2 314 194)	(5 910)	(618 564)	(2 938 668)
Нематериальные активы	2 023	448	-	2 471
Активы в форме права пользования	-	-	-	-
Инвестиция в ассоциированную компанию	(68 238)	(54)	-	(68 292)
Запасы	18 837	(4 437)	-	14 400
Дебиторская задолженность и авансы выданные	61 592	(38 851)	-	22 741
Обязательства по аренде	21 108	37 493	-	58 601
Кредиты и займы	367	(285)	-	82
Торговая и прочая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы	81 448	40 174	-	121 622
Резервы предстоящих расходов	56	(20)	-	36
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	1 830	679	-	2 509
Чистые налоговые обязательства	**(2 195 171)**	**29 237**	**(618 564)**	**(2 784 498)**

16 Запасы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Сырье и материалы	946 473	1 056 597
Прочее	112 363	198 564
	1 058 836	**1 255 161**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	3 349	35
	3 349	**35**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	2 084 081	2 039 873
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(259 576)	(233 782)
Прочая дебиторская задолженность	89 060	110 464
	1 913 565	**1 916 555**
Итого финансовые активы	**1 916 914**	**1 916 590**

Прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Расчеты по договорам аренды	77 330	90 846
Расчеты по претензиям	4 567	10 439
Расчеты с потребителями по бездоговорному отпуску электроэнергии	1 917	4 485
Расчеты по договорам по технологическому присоединению	14	711
Расчеты по обеспечениям	497	728
Прочие расчеты	4 735	3 255
	89 060	**110 464**

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 27.

18 Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	61 900	71 774
Предоплаченные расходы по технологическому присоединению	428 458	439 125
	490 358	**510 899**
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	195 603	120 680
Резерв под обесценение выданных авансов	(103 175)	(52 301)
НДС к возмещению	76 092	147 266
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	427 703	59 278
Предоплаченные расходы по технологическому присоединению	13 306	18 484
	609 529	**293 407**
Итого нефинансовые активы	**1 099 887**	**804 306**

19 Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	204 933	328 100
Денежные средства в кассе	62	115
Прочие денежные эквиваленты	8	-
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	**205 003**	**328 215**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО СБЕРБАНК*	AAA(RU)	Рейтинг АКРА	9 919	35 672
ПАО Банк ВТБ*	ruAAA	Рейтинг РА	161 109	79 883
АО ВБРР*	AA(RU)	Рейтинг АКРА	9 091	165 422
ПАО Банк Возрождение*	A-(RU)	Рейтинг АКРА	17 359	18 892
АО Банк ГПБ*	AA+(RU)	Рейтинг АКРА	7 414	28 221
Прочие банки	-	-	49	10
Денежные средства в кассе	-	-	62	115
			205 003	**328 215**

** Банк, связанный с государством.*

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 27.

20 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обыкновенные акции номиналом по 1 000 рублей каждая, штук	9 178 531	9 178 531

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 2018 году был осуществлен дополнительный выпуск акций, зарегистрированный 13.09.2018, в количестве 3 035 768 шт. на сумму 3 035 768 тыс. рублей.

(б) Дополнительный капитал

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
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	4 646 442	4 646 442

(в) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 году Компания объявила дивиденды за 2018 год в сумме 22 412 тыс. руб. (2,44 руб. за акцию). В 2018 году сумма объявленных дивидендов за 2017 год составила 20 955 тыс. руб. (3,41 руб. за акцию).

Кроме того, в 2019 году были объявлены дивиденды дочерней компании Волоколамская ЭЛЭК, причитающиеся неконтролирующим акционерам, в размере 105 тыс. руб.

21 Прибыль на акцию

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

	2019	2018
Средневзвешенное количество акций в обращении за год (шт.)	9 178 531	7 154 686
Прибыль акционера АО «Мособлэнерго» за год (тыс. руб.)	62 714	37 807
Базовая и раздвоенная прибыль на акцию (руб.)	6,83	5,23

У Компании не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом. В сентябре 2018 года была проведена дополнительная эмиссия акций Группы в количестве 3 035 768 акций. Информация о количестве акций на каждую отчетную дату приведена в Примечании 20.

22 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 27.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	4 109 685	3 634 685
	4 109 685	**3 634 685**
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	1 260 155	935 917
	1 260 155	**935 917**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по по кредитам и займам	10 155	10 917
	10 155	**10 917**

Условия и сроки погашения задолженности

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

		Эффективная процентная ставка			Балансовая стоимость	
	Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО "Сбербанк России"*	Российский рубль	7,5 - 8,25%	7,65 - 8,1%	2020-2022	4 252 345	3 301 760
АО "Всероссийский банк развития регионов"*	Российский рубль	7,8 - 8,55%	7,75 - 8,55%	2022	1 117 495	1 268 842
					5 369 840	**4 570 602**

* *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 2019	31 декабря 2018
Срок действия истекает в течение 1 года	-	-
Срок действия истекает в течение от 1 до 2 лет	-	-
Срок действия истекает более чем через 2 года	1 940 315	2 740 315
Итого	**1 940 315**	**2 740 315**

23 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:

	2019
На 1 января	**2 931 564**
Прирост	1 281 553
Начисление процентов	348 939
Платежи	(1 267 333)
На 31 декабря	**3 294 723**
Краткосрочные	926 050
Долгосрочные	2 368 673

Анализ сроков погашения обязательств представлен в раскрытии риска ликвидности в Примечании 27.

Расходы по аренде, в отношении которой действуют освобождения, предусмотренные МСФО (IFRS) 16, приведены в Примечании 28.

24 Резервы

	Судебные иски
Остаток на 31 декабря 2017	**187 990**
Резервы, сформированные в течение года	71 619
Резервы, восстановленные в течение года	-
Резервы, использованные в течение года	(100 877)
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**

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 2019 года будет полностью использован в 2020 году и что исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	57 198	20 775
Авансы полученные	457 205	952 467
	514 403	**973 242**
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 453 046	1 653 461
Авансы полученные	1 875 994	1 147 932
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	1 754 778	1 894 883
	5 083 818	**4 696 276**

Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность за приобретенные основные фонды	615 802	756 719
Задолженность перед персоналом по оплате труда	174 806	191 366
Задолженность налогам	61 068	122 538
Задолженность перед внебюджетными фондами	100 704	92 414
Задолженность по агентским договорам	454 581	467 089
Задолженность по договорам уступки права требования	15 545	3 001
Задолженность по предъявленным претензиям	2 350	1 100
Задолженность по оплате обеспечительных платежей	16 381	17 524
Кредиторская задолженность на увеличение уставного капитала	17 324	17 324
Кредиторская задолженность по аудиту и консультационным услугам	8 525	-
Прочая кредиторская задолженность	9 212	11 599
Начисленные обязательства	147 202	129 177
Резерв по неиспользованным отпускам	131 278	85 032
	1 754 778	**1 894 883**

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 27.

26 Договорные обязательства по приобретению внеоборотных активов

По состоянию за 31 декабря 2019 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению основных средств и нематериальных активов в размере 2 419 345 тыс. руб. (на 31 декабря 2018: 2 604 820 тыс. руб.).

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

27 Управление финансовыми рисками и капиталом

(a) Общий обзор

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

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

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

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

(б) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Приблизительно 95% (2018: 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:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 916 914	1 916 590
Денежные средства и их эквиваленты	205 003	328 215
	2 121 917	**2 244 805**

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток дебиторской задолженности самого крупного покупателя Группы, находящегося под контролем государства, составил 1 565 616 тыс. руб., что составляет 82 % (31 декабря 2018 года: 1 644 709 тыс. руб., 86%) 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 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Валовая сумма	**Ожидаемый кредитный убыток**	**Валовая сумма**	**Ожидаемый кредитный убыток**
Непросроченная задолженность	1 366 950	(37 721)	1 581 840	(32 595)
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	142 344	(12 710)	44 852	(6 554)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	32 509	(1 383)	28 943	(753)
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	119 750	(15 455)	142 884	(20 843)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	514 937	(192 307)	351 853	(173 037)
	2 176 490	**(259 576)**	**2 150 372**	**(233 782)**

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

	2019	2018
Остаток на 1 января	(233 782)	(238 694)
Увеличение за период	(25 794)	(31 113)
Уменьшение за счет восстановление сумм резерва за период	-	36 025
Остаток на 31 декабря	**(259 576)**	**(233 782)**

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 259 576 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 233 782 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 19.

(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 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 3 619 439 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 2 001 247 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 31 декабря 2019 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 22).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 1 940 315 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 2 740 315 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 платеж ей и влияния взаимозачетов:

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**

31 декабря 2018 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	4 570 602	5 689 797	240 066	1 021 267	281 838	281 068	3 865 558	-	-
Обязательства по аренде	293 007	373 779	79 441	64 781	129 402	100 155	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	3 354 167	3 357 494	2 805 065	528 328	15 781	4 708	-	3 612	-
	8 217 776	**9 421 070**	**3 124 572**	**1 614 376**	**427 021**	**385 931**	**3 865 558**	**3 612**	**-**

(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 2019	**31 декабря 2018**
Финансовые активы	205 003	328 215
Финансовые обязательства	(8 654 408)	(4 852 692)
	(8 449 405)	**(4 524 477)**

(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.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019	**31 декабря 2018**
Совокупные заимствования (Примечание 22, 23)	8 664 563	4 863 609
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	(205 003)	(328 215)
Задолженность, нетто	8 459 560	4 535 394
Собственный капитал	33 092 569	33 054 863
Коэффициент доли заемных средств	**25,56%**	**13,72%**

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

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

(е) EBITDA

	Прим.	**За год, закончившийся**	
		31 декабря 2019	**31 декабря 2018**
Прибыль за год		62 714	37 807
до корректировки на:			
Налог на прибыль		186 619	154 684
Финансовые доходы		(21 296)	(9 296)
Затраты по финансированию		822 021	498 571
Амортизацию		3 389 773	2 559 566
EBITDA		**4 439 831**	**3 241 332**
Чистый долг/EBITDA***		1,91	1,40

* 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/

28 Операционная аренда

Аренда, в договорах которой Группа выступает арендатором

Платежи по договорам операционной аренды, в которой Группа выступает арендатором, признаваемой операционной согласно МСФО (IAS) 17 в отношении 2018 года и согласно МСФО (IFRS) 16 в отношении 2019 года, подлежали уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Менее 1 года	8 572	981 673
От 1 года до 5 лет	10 601	2 235 303
Свыше 5 лет	36 385	604 915
	55 558	**3 821 891**

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

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

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

Расходы по аренде, в отношении которой действуют освобождения, предусмотренные МСФО (IFRS) 16 за 2019 год:

	2019
Расходы по краткосрочной аренде	(217 572)
Расходы по аренде активов низкой стоимости	-
Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательства по аренде	(8 594)
	(226 166)

Аренда, в договорах которой Группа выступает арендодателем

Ожидается поступление платежей по операционной аренде в следующем порядке:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Менее 1 года	51 479	127 292
От 1 года до 5 лет	83 317	101 661
Свыше 5 лет	13 067	9 090
	147 863	**238 043**

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

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

29 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.

(б) Страхование

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

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

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

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

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

(д) Охрана окружающей среды

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

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

30 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2019 года материнской компанией Группы является Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области. Конечной контролирующей стороной Группы является государство.

(б) Операции со связанными сторонами и ассоциированной компанией

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2019	**2018**	**2019**	**2018**
Приобретение товаров и услуг	**163 512**	**238 264**	**9 814**	**-**
Материнская компания	113 920	186 632	-	-
Ассоциированная компания	49 592	51 632	9 814	-
Авансы выданные	**-**	**-**	**-**	**710**
Материнская компания	-	-	-	710
Прочие операции	**-**	**-**	**17 324**	**17 324**
Ассоциированная компания	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	17 324	17 324

(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 и премий и иных вознаграждений в соответствии с коллективным договором.

(i) Выплаты вознаграждения руководству

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

Ключевым руководящим сотрудникам Группы выплачено вознаграждение в течение года, которое включено в состав расходов на персонал в операционных расходах (см. Примечание 7):

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	**2018**
Краткосрочное вознаграждение работникам, включая социальные отчисления*	102 534	118 148
	102 534	**118 148**

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

Выплаты совету директоров в 2018 и 2019 годах 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 2019 год составила 96% (2018 год: 96%) общей выручки Группы, включая 99 % (2018: 100%) выручки за оказание услуг по передаче электроэнергии.

Расходы по передаче электроэнергии, понесенные Группой по договорам с предприятиями, находящимися под контролем государства, в 2019 году составили 36% (2018: 36%) от общей суммы расходов по передаче электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток кредитов и займов от банков, связанных с государством, составил 5 369 840 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 4 570 602 тыс. руб.).

За 2019 год сумма полученных кредитов и займов составила 9 101 100 тыс. руб., погашенных – 8 301 100 тыс. руб. (2018 год: 11 123 369 тыс. руб., 10 422 607 тыс. руб.)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за 2019 год составили 387 860 тыс. руб. (2018 год: 330 174 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 204 845 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 327 706 тыс. руб.).

Информация о существенных займах от предприятий, находящихся под контролем государства, представлена в Примечании 22.

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
	2019	**2018**
Выручка		
ПАО "МОЭСК"	17 277 393	16 792 459
в т.ч выручка за оказание услуг по передаче электроэнергии	*17 264 554*	*16 779 554*
АО "Мосэнергосбыт"	1 745	-
в т.ч выручка за оказание услуг по передаче электроэнергии	*1 737*	-
Расходы по передаче электроэнергии		
ПАО "МОЭСК"	320	1 288
АО "Мосэнергосбыт"	3 928 743	3 842 253
Прочие расходы (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров или по решению суда)		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	2 101	18 615

	Сальдо расчетов по состоянию на	Сальдо расчетов по состоянию на
	31 декабря 2019	**31 декабря 2018**
Торговая дебиторская задолженность		
ПАО "МОЭСК"	1 645 142	1 702 679
АО "Мосэнергосбыт"	102	-
Прочая дебиторская задолженность		
ПАО "МОЭСК"	7 357	5 542
АО "Мосэнергосбыт"	21 048	14 781
Авансы выданные		
ПАО "МОЭСК"	159 556	131 810
АО "Мосэнергосбыт"	17 731	14 764
Торговая кредиторская задолженность		
ПАО "МОЭСК"	87	769
АО "Мосэнергосбыт"	523 319	650 339
Прочая кредиторская задолженность		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	17 596	15 652
Авансы полученные		
ПАО "МОЭСК"	20 005	14
АО "Мосэнергосбыт"	-	10

(д) Политика ценообразования

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

31 Инвестиции в ассоциированные компании

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	2018
АО «КПЭС»	Российская Федерация	34,66%	34,66%

(а) Обобщенная финансовая информация

По состоянию на 31 декабря	2019	2018
Оборотные активы	49 152	41 633
Внеоборотные активы	868 805	891 662
Краткосрочные обязательства	(6 417)	(23 536)
Долгосрочные обязательства	(20)	-
Чистые активы (100%)	**911 520**	**909 759**
Доля АО Волоколамская ЭЛЭК в чистых активах (21,32% с учетом доли неконтрольных долей участия Группы)	194 332	193 957
Доля АО Мособлэнерго в чистых активах (24,00%)	218 846	218 423
Исключение маржи по операциям АО Мособлэнерго с ассоциированной компанией (накопительным итогом)	(115)	(115)
Итого доля Группы в чистых активах после исключения маржи (45,32% неэффективная доля с учетом доли неконтрольных долей участия Группы)	**413 063**	**412 265**

Период, закончившийся 31 декабря	2019	2018
Выручка	68 496	79 551
Операционные расходы	(57 527)	(57 645)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(846)	(1 872)
Прочие операционные доходы/расходы	(12 079)	(16 101)
Финансовые доходы	5 840	-
Затраты по финансированию	(159)	(98)
Расход по налогу на прибыль	(1 047)	(864)
Прибыль от продолжающейся деятельности	**2 678**	**2 971**
Итого совокупный доход	**2 678**	**2 971**
Совокупный доход, причитающийся другим акционерам	(1 880)	(2 702)
Совокупный доход, полученный Группой от ассоциированной компании	**798**	**269**
Начисленные дивиденды	**916**	**2 317**
Дивиденды, причитающиеся другим акционерам	501	1 267
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	415	1 050
Итого доля Группы в прибыли ассоциированной компании	**1 213**	**1 319**

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

Для целей раскрытия доли Группы приведены округленно.

32 События после отчетной даты

Ковид

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19), разразившейся в первом квартале 2020 года, руководство Группы проводит мониторинг и оценку текущей ситуации и влияние ее на деятельность Группы. По мнению руководства Группы, применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению распространения пандемии, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения массовых спортивных и зрелищных мероприятий, карантин и изоляцию, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством Группы, являются достаточными в сложившейся ситуации. Учитывая специфику сферы электросетевого хозяйства Руководство не ожидает существенного сокращения показателей деятельности Группы в связи с пандемией.

Структура группы

5 декабря 2019 года было принято решение об увеличении уставного капитала АО «Мособлэнерго» на 2 875 423 тыс. руб. путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 2 875 423 штуки номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей.

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%).

В результате Группа увеличила свое влияние в АО «Волоколамская электроэксплуатационная компания» до 100% минус 1 акция, в АО «Красногорское предприятие электрических сетей», ставшей дочерней компанией, до 88,85%.

В декабре 2020 года Группа достигла договоренности по приобретению ЗАО «ЭЛЭКС», занимающей 6 место по количеству обслуживаемых учетных единиц среди электросетевых компаний (без учета котлодержателя) Московской области. Сумма сделки по приобретению составит 799 млн. руб. Ожидается, что необходимые юридические процедуры будут завершены в январе 2021 года.

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.

Привлеченное финансирование

1 июня 2020 года Группа подписала генеральные соглашения об открытии возобновляемых рамочных кредитных линий с дифференцированными процентными ставками № 00790020/00751100 и 00820020/00751100 с максимальными лимитами в размере 3 500 000 тыс. руб. и 1 500 000 тыс. руб.

Соглашения действуют до 31 мая 2025 года.

Дивиденды

В 2020 году Компания объявила дивиденды за 2019 год в сумме 23 619 тыс. руб. (2,57 руб. за акцию).

Судебные разбирательства

В течение 2020 года к Группе были предъявлены исковые требования как минимум на 86 106 тыс. руб. Во многих случаях дела еще не прошли рассмотрение в первой инстанции. Группа оценивает вероятность принятия решений не в пользу Группы как низкую.

Договоры по технологическому присоединению

В течение 2020 года Группа заключила несколько существенных договоров с заявителями по предоставлению услуг по технологическому присоединению на сумму более 330 млн. руб. Стандартный срок исполнения таких договоров составляет 2-3 года.