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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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..... 11
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... 13
4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ 24
5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ..... 24
6 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО 27
7 ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ 30
8 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ..... 30
9 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ 31
10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ 31
11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ..... 32
12 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 32
13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... 36
14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 38
15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 39
16 ЗАПАСЫ 40
17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... 41
18 ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ..... 41
19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ..... 42
20 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ 42
21 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ..... 43
22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 43
23 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 44
24 РЕЗЕРВЫ..... 45
25 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... 45
26 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ..... 46
27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ 46
28 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА 50
29 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... 51
30 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ..... 53
31 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ 56
32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... 57

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 2018 года и 31 декабря 2017 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 годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2018 и 2017 годы, 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 2018 года и 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, 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.

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

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018	2017
Выручка по договорам с покупателями - передача электроэнергии		16 782 465	13 786 560
Выручка по договорам с покупателями - технологическое присоединение к сетям		575 536	447 045
Выручка по договорам с покупателями – прочая		380 715	287 983
Доход от аренды		117 366	103 346
Выручка	**7**	**17 856 082**	**14 624 934**
Операционные расходы	8	(17 169 186)	(13 617 082)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		4 912	66 912
Прочие операционные расходы	9	(11 361)	(319 171)
Операционная прибыль		**680 447**	**755 593**
Финансовые доходы	10	9 296	8 555
Затраты по финансированию	10	(498 571)	(477 230)
Доля прибыли ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	31	1 319	33 725
Прибыль до налогообложения		**192 491**	**320 643**
Расход по налогу на прибыль	11	(154 684)	(196 303)
Прибыль за год		**37 807**	**124 340**
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам		33 587	124 546
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к неконтрольным долям участия		4 220	(206)
Прибыль и прочий совокупный доход за год		**37 807**	**124 340**

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 2018 года, 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	41 660 076	34 727 137	28 434 441
Нематериальные активы	14	144 178	152 822	146 778
Инвестиции в ассоциированные компании, учтенные по методу долевого участия	31	412 265	411 996	330
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	17	35	167	285
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	18	510 899	376 656	58 728
Итого внеоборотные активы		**42 727 453**	**35 668 778**	**28 640 562**
Оборотные активы				
Запасы	16	1 255 161	1 106 815	959 310
Предоплата по налогу на прибыль		86 455	163 686	34 585
Краткосрочные финансовые активы	12	8 756	10 581	8 903
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 916 555	1 888 256	1 766 913
Прочие оборотные нефинансовые активы	18	293 407	545 527	806 538
Денежные средства и их эквиваленты	19	328 215	433 842	389 837
Итого оборотные активы		**3 888 549**	**4 148 707**	**3 966 086**
Итого активы		**46 616 002**	**39 817 485**	**32 606 648**
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал	20	9 178 531	6 142 763	2 971 334
Дополнительный капитал	20	4 828 326	2 354 068	-
Нераспределенная прибыль		19 048 006	19 035 374	18 929 018
Итого собственный капитал		**33 054 863**	**27 532 205**	**21 900 352**
Неконтрольные доли участия		84 782	80 562	16 678
Итого капитал		**33 139 645**	**27 612 767**	**21 917 030**
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	22	3 634 685	1 100 000	-
Отложенные налоговые обязательства	15	2 784 498	2 195 171	1 592 376
Долгосрочные обязательства по аренде	23	194 136	30 314	59 187
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	25	973 242	1 007 104	992 479
Итого долгосрочные обязательства		**7 586 561**	**4 332 589**	**2 644 042**
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	22	935 917	2 761 492	3 127 537
Краткосрочные обязательства по аренде	23	98 871	75 225	45 557
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	4 696 276	4 847 422	4 723 095
Резервы	24	158 732	187 990	149 387
Итого краткосрочные обязательства		**5 889 796**	**7 872 129**	**8 045 576**
Итого обязательства		**13 476 357**	**12 204 718**	**10 689 618**
Итого собственный капитал и обязательства		**46 616 002**	**39 817 485**	**32 606 648**

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 годы,

закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 1 января 2017	**2 971 334**	**-**	**18 929 018**	**21 900 352**	**16 678**	**21 917 030**
Прибыль за год	-	-	124 546	124 546	(206)	**124 340**
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	**-**
Итого совокупный доход	**-**	**-**	**124 546**	**124 546**	**(206)**	**124 340**
Дополнительная эмиссия акций	3 171 429	2 172 184	-	5 343 613	-	5 343 613
Приобретение ассоциированной компании под общим контролем	-	181 884	-	181 884	64 090	245 974
Дивиденды акционеру	-	-	(18 190)	(18 190)	-	(18 190)
Остаток на 31 декабря 2017	**6 142 763**	**2 354 068**	**19 035 374**	**27 532 205**	**80 562**	**27 612 767**
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**

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	**2017**
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за год	**37 807**	**124 340**
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Примечание 8, 13, 14)	2 559 566	2 034 452
Имущество, полученное в порядке соглашений о компенсации потерь (Примечание 13)	(257 105)	(64 115)
Оприходование излишков материалов	(12 509)	(7 438)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(4 912)	(66 912)
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	(8 685)	(4 696)
Начисление резерва по судебным искам (Примечание 24)	71 619	138 000
Расходы по налогу на прибыль (Примечание 11)	154 684	196 303
Убыток от выбытия основных средств	37 737	5 664
Затраты по финансированию и финансовые доходы (нетто) (Примечание 10)	489 275	468 675
Начисление резерва под обесценение основных средств	24 551	3 715
Убыток от продажи запасов	11 278	7 102
Прибыль от ассоциированной компании (Примечание 31)	(1 319)	(33 725)
Прочие неденежные статьи	304	355
Итого влияние корректировок	**3 102 291**	**2 801 720**
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(28 408)	(53 522)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих активов	102 877	(46 617)
Увеличение запасов	(146 288)	(147 169)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(750 404)	(62 151)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	**2 280 068**	**2 492 261**
Проценты уплаченные	(320 402)	(369 558)
Проценты уплаченные по договорам аренды	(44 241)	(30 534)
Проценты полученные	8 778	5 763
Налог на прибыль уплаченный	(113 887)	(335 997)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	**1 810 316**	**1 761 935**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств	(2 431 714)	(2 291 782)
Приобретение нематериальных активов	(62 954)	(64 499)
Приобретение доли в ассоциированной компании	-	(70 803)
Поступления от погашения ценных бумаг	-	804
Поступления от продажи основных средств	11 445	60 832
Поступление дивидендов от ассоциированной компании	1 050	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	**(2 482 173)**	**(2 365 448)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	11 123 369	10 391 030
Погашение кредитов и займов	(10 422 607)	(9 634 037)
Выплаты дивидендов акционерам АО «Мособлэнерго»	(20 955)	(18 190)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(113 577)	(91 285)
Чистые денежные потоки (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	**566 230**	**647 518**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(105 627)	44 005
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	**433 842**	**389 837**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**328 215**	**433 842**

Показатели консолидированного отчета о движнии 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 2018 года, 31 декабря 2017 года, на 1 января 2017 года и за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние и зависимые предприятия:

По состоянию на 31 декабря 2018 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»).

По состоянию на 31 декабря 2017 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	ООО «УАВР «Мособлэнерго»	Строительство жилых и нежилых зданий	95%	Дочерняя
5	ООО «МосОблСвет»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя

В течение 2017 года были ликвидированы две дочерние компании: АО «Лосино-Петровская ЭЛЭК» по состоянию на 11 января 2017 года и АО «Люберецкая ЭЛЭК» записью от 18 октября 2017 года.

Также 21 марта 2017 года внесена записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ассоциированной компании ООО «Мосэнергосбыт-Ногинск» в результате процедуры ликвидации юридического лица.

Ассоциированная компания АО «КПЭС» вошла в Группу 16 августа 2017 года.

По состоянию на 1 января 2017 года:

№	Наименование	Вид деятельности	Доля владения, %	Дочерняя / Ассоциированная
1	АО «Шатурская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя
2	АО «Волоколамская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя
3	ООО «УАВР «Мособлэнерго»	Строительство жилых и нежилых зданий	95%	Дочерняя
4	ООО «МосОблСвет»	Передача электроэнергии	97,5%	Дочерняя
5	АО «Люберецкая ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя
6	АО «Лосино-Петровская ЭЛЭК»	Передача электроэнергии	50%	Дочерняя
7	ООО «Мосэнергосбыт-Ногинск»	Торговля электроэнергией	33%	Ассоциированная

Конечным бенефициаром является Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области. По состоянию на 31.12.2018 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 2017 и 2018 годах 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: 7,75% на 31 декабря 2018, 7,75% на 31 декабря 2017 года и 10% 1 января 2017 года.

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»).

Группа впервые подготовила консолидированую финансовую отчетность в соответствии с МСФО и требованиями МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». 1 января 2017 года является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО.

Информация о приведении данных учета по российскому законодательству (РСБУ) в МСФО приводится в Примечании 6 «Первое применение».

(б) Основа подготовки и принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018, 31 декабря 2017 и 1 января 2017 года. 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

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные положения учетной политики

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

(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 впоследствии 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, полученные 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 25-30 лет;
- трансформаторы и трансформаторные подстанции 25-30 лет;
- траснспортные 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.

(iv) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с применимыми принципами учетной политики.

Другие виды аренды представлены операционной арендой; активы, используемые в рамках операционной аренды, в отчете о финансовом положении Группы не отражены.

(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 годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 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

Группа применила с 1 января 2017 года стандарты, применение которых обязательно в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года и после этой даты, в том числе:

- стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»,
- стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями.

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (разъяснение вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после),
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после),
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после),
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года и после),

Группа не применяла досрочно вышеперечисленные стандарты и разъяснения. По оценке Группы, за исключением МСФО (IFRS) 16, они не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа планирует осуществить применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года по модифицированному ретроспективному подходу, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа оценила влияние МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность: единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 года составит 2 638 557 тыс. руб.

4 Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 12.

5 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 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)

Сегментная выручка и операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2017, составили

	За год, закончившийся 31 декабря 2017			
	Передача электроэнергии	**Технологическое присоединение к сетям**	**Сдача имущества в аренду**	**Прочее**
Выручка от внешних покупателей	13 918 268	443 562	103 490	244 350
Амортизация	(1 630 857)	(9 023)	(42 538)	(1 086)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(3 890 855)	-	-	-
Материальные расходы	(794 237)	(7 991)	-	(23 906)
Расходы на персонал	(3 705 091)	(210 515)	-	(109 935)
Работы и услуги производственного характера	(1 360 390)	(9 302)	-	(770)
Арендные и лизинговые платежи	(1 134 924)	-	-	-
Прочие существенные статьи доходов и расходов	(465 881)	(39 913)	-	(11 605)
Прибыль по сегменту	**936 033**	**166 818**	**60 952**	**97 048**

	Всего по отчетным сегментам	**Корректировки**	**Консолидированные итоговые данные**
Выручка от внешних покупателей	14 709 670	(84 736)	14 624 934
Амортизация	(1 683 503)	(350 950)	(2 034 453)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(3 890 855)	(65 783)	(3 956 638)
Материальные расходы	(826 134)	48 616	(777 518)
Расходы на персонал	(4 025 541)	(32 183)	(4 057 724)
Работы и услуги производственного характера	(1 370 462)	80 299	(1 290 163)
Арендные и лизинговые платежи	(1 134 924)	89 758	(1 045 166)
Прочие существенные статьи доходов и расходов	(517 399)	61 979	(455 420)

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 на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года. Тест на обесценение относится к отчетному сегменту «Передача электроэнергии». Обесценение основных средств не выявлено.

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Прибыль отчетных сегментов	603 509	1 260 852
Нераспределенные статьи	(453 823)	(1 122 793)
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	**149 686**	**138 059**
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	67 871	323 375
Дисконтирование финансовых обязательств	(34 908)	(96 803)
Отражение справедливой стоимости основных средств на дату первого применения и на дату получения имущества в качестве вклада в уставный капитал	(70 270)	120 297
Капитализация активов по финансовой аренде	25 787	6 614
Обесценение прочих активов	106 490	15 110
Отражение доходов в соответствующем периоде (кат-офф)	(351 654)	(111 370)
Отражение расходов в соответствующем периоде (кат-офф)	131 702	(135 009)
Доначисление оценочных обязательств	113 591	(56 538)
Отражение справедливой стоимости ассоциированной компании	129	17 859
Корректировка по отложенному налогу	11 099	(6 745)
Прочие статьи	42 968	105 794
Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	**192 491**	**320 643**

Крупнейший покупатель

В 2018 году выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии, составила примерно 94% (16 779 554 тыс. руб.) от общей выручки Группы (2017 год: 94%; 13 796 858 тыс. руб.).

6 Первое применение МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы является первой годовой консолидированной финансовой отчетностью, которая подготовлена Группой в соответствии с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО 1) в рамках перехода Группы на МСФО. МСФО состоят из стандартов и интерпретаций, утвержденных Советом по международным стандартам финансовой отчетности, в том числе Международных стандартов финансовой отчетности (МСБУ) и интерпретаций, выпущенных Комитетом по интерпретациям МСФО («Интерпретация IFRIC»), которые заменили Постоянный комитет по интерпретациям.

Ранее Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Определенное раскрытие информации, требуемое МСФО (IFRS) 1 в отношении перехода Группы с прежних ОПБУ на МСФО, представлено в этом Примечании ниже.

МСФО 1 устанавливает процедуры, которым должна следовать Группа при первом применении МСФО. В качестве основы для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группа обязана разработать учетную политику на основе МСФО, вступающих в силу на отчетную дату ее первой годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО (т.е. на 31 декабря 2018 года) и в целом применять ее ретроспективно для определения вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на дату перехода на МСФО (т.е. на 1 января 2017). При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 1 Группа применяла

обязательные исключения и не применяла никаких дополнительных исключений, кроме признания всех основных средств по справедливой стоимости на дату первого применения.

Приведенная ниже сверка представляет собой сводную информацию о влиянии различий между МСФО и комбинированной финансовой отчетностью, подготовленной на основе финансовой отчетности по ОПБУ Компании и ее дочерних предприятий (РСБУ), на общий капитал Группы на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года, а также на совокупную прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Ниже отражено влияние примененных корректировок при переходе на МСФО на общий капитал Группы на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года:

	Примечание	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Собственный капитал по стандартам РСБУ (комбинированный)		**21 877 122**	**18 748 871**	**15 519 055**
Отражение справедливой стоимости основных средств на дату первого применения и на дату получения имущества в качестве вклада в уставный капитал	A	14 378 324	11 356 537	8 522 650
Капитализация активов по финансовой аренде	B	30 445	4 658	(1 956)
Обесценение основных средств	C	(40 136)	(37 571)	(37 571)
Отражение справедливой стоимости ассоциированной компании	D	341 461	341 192	-
Обесценение материалов	E	(1 639)	(1 639)	(1 639)
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	F	250 127	182 256	(141 119)
Обесценение прочих активов	F	(22 674)	(129 164)	(144 274)
Элиминация внутригрупповых операций и нереализованной маржи	G	(51 848)	(11 367)	(10 184)
Дисконтирование финансовых обязательств	H	(183 281)	(148 374)	(51 570)
Отражение доходов в соответствующем периоде (кат-офф)	I	(144 347)	194 721	306 742
Отражение расходов в соответствующем периоде (кат-офф)	I	(311 394)	(442 681)	(319 418)
Доначисление оценочных обязательств	J	(63 276)	(176 867)	(120 329)
Корректировка по отложенному налогу	K	(2 828 593)	(2 218 828)	(1 603 357)
Корректировка выручки согласно IFRS 15	L	(90 646)	(48 977)	-
Собственный капитал Группы по стандартам МСФО (консолидированный)		**33 139 645**	**27 612 767**	**21 917 030**

Ниже отражено влияние примененных корректировок при переходе на МСФО на совокупную прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года:

	Примечание	2018	2017
Совокупная прибыль по стандартам РСБУ (комбинированная)		**75 927**	**76 810**
Отражение справедливой стоимости основных средств на дату первого применения и на дату получения имущества в качестве вклада в уставный капитал	A	(71 035)	118 656
Капитализация активов по финансовой аренде	B	25 787	6 614
Обесценение основных средств	C	(2 564)	-
Отражение справедливой стоимости ассоциированной компании	D	269	33 725
Обесценение материалов	E	-	-
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	F	67 871	323 375
Обесценение прочих активов	F	106 490	15 110
Элиминация внутригрупповых операций и нереализованной маржи	G	(2 964)	(1 371)

	Примечание	2018	2017
Дисконтирование финансовых обязательств	H	(34 908)	(96 803)
Отражение доходов в соответствующем периоде (кат-офф)	I	(339 069)	(109 190)
Отражение расходов в соответствующем периоде (кат-офф)	I	131 283	(126 139)
Доначисление оценочных обязательств	J	113 590	(56 538)
Корректировка по отложенному налогу	K	8 800	(10 932)
Корректировка выручки согласно IFRS 15	L	(41 670)	(48 977)
Совокупная прибыль Группы по стандартам МСФО (консолидированный)		**37 807**	**124 340**

Примечание A. Согласно МСФО (IFRS) 1 Группа оценила все основные средства по справедливой стоимости по состоянию на дату первого применения (1 января 2017 года). Также по справедливой стоимости отражены основные средства Группы, полученные в качестве взноса при увеличении уставного капитала 17 ноября 2017 года и 17 сентября 2018 года. Оценка таких активов, отраженная в РСБУ, отличалась от их справедливой стоимости.

Кроме того, в состав основных средств Группы включены объекты, не удовлетворявшие критериям признания их основными средствами согласно РСБУ, ранее учтенные в РСБУ как запасы и списанные в состав операционных расходов. В отношении таких основных средств, полученных в качестве взноса при увеличении уставного капитала 17 ноября 2017 года и 17 сентября 2018 года, также проведена оценка справедливой стоимости, отличной от ранее отраженной в РСБУ.

Примечание B. Группа применила МСФО (IAS) 17 в отношении объектов, полученных в рамках договоров финансовой аренды, и отразила их в составе основных средств. Также группа применила МСФО 17 в отношении переданных в рамках финансовой аренды объектов.

Примечание C. Согласно МСФО (IAS) 36 Группа провела тесты на обесценение основных средств на каждую отчетную дату. Результаты обесценения в части незавершенного строительства были отражены в отчетности.

Примечание D. Согласно МСФО (IAS) 28 доля в ассоциированной компании, приобретенная Группой в 2017 году, отражена по справедливой стоимости, превысившей стоимость переданного возмещения. Разница была отражена напрямую в капитале как эффект от операций под общим контролем.

Примечание E. Согласно МСФО (IAS) 36 Группа провела тесты на обесценение запасов на каждую отчетную дату. Результаты обесценения, ранее не признанные, были отражены в отчетности.

Примечание F. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», примененного с 1 января 2017 года, резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности был скорректирован в соответствии с политикой МСФО. В РСБУ резерв признавался в другом порядке. Также Группа провела обесценение выданных авансов, величина обесценения по которым превысила резерв по РСБУ.

Примечание G. При консолидации дочерних компаний вся нереализованная и реализованная прибыль по межгрупповым операциям была исключена, проведена элиминация капитала.

Примечание H. Группа отразила в отчетности приведенную стоимость финансовых обязательств в соответствии с МСФО.

Примечание I. Доходы и расходы в соответствии с МСФО были отражены в том периоде, к которому они относятся, а не в момент их возникновения.

Примечание J. Группа произвела доначисления оценочных обязательств по судебным разбирательствам.

Примечание K. В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» Группа признала отложенный налог на прибыль, используя балансовый метод для временных разниц между данными налогового учета и соответствующими суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности. Расчет отложенного налога на прибыль в соответствии с РСБУ отличается от того, что требуется по МСФО. Разница в расчете отложенного налога на прибыль на 1 января 2017 года была признана в составе нераспределенной прибыли.

Примечание L. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа не признает доходы по бездоговорному потреблению электроэнергии до момента, пока доход не будет удовлетворять критериям для признанями.

7 Выручка по договорам с покупателями

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2018	**2017**
Передача электроэнергии	16 782 465	13 786 560
Технологическое присоединение к сетям	575 536	447 045
Доход от аренды	117 366	103 346
Прочая выручка	380 715	287 983
	17 856 082	**14 624 934**

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

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

8 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	**2017**
Расходы на персонал	(5 119 099)	(3 871 470)
Износ и амортизация	(2 559 566)	(2 034 452)
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(4 476 121)	(3 956 638)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(84 345)	(66 060)
Прочие материальные расходы	(739 759)	(711 457)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	(381 861)	(268 164)
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(1 367 614)	(926 432)
Прочие работы и услуги производственного характера	(130 487)	(95 567)
Налоги, кроме налога на прибыль	(8 853)	(7 867)
Аренда	(1 446 089)	(1 045 166)
Страхование	(312 037)	(233 732)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(43 698)	(33 075)
Охрана	(172 887)	(128 103)
Транспортные услуги	(95 198)	(55 234)
Услуги связи	(45 293)	(33 465)
Прочие услуги	(68 170)	(72 197)
Прочие расходы	(118 109)	(78 003)
	(17 169 186)	**(13 617 082)**

9 Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	**2017**
Прочие операционные доходы		
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	28 389	55 826
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	272 420	14 067
Доходы по претензиям	95 369	71 272
Доходы от списания кредиторской задолженности	135 285	8 326
Доходы от безвозмездного получения имущества	6 917	53 153
Прибыль от выбытия прочих активов	6 296	-
Оприходование излишков материалов	12 509	7 438
Восстановление резерва под обесцененени авансов	8 685	4 696
Прочие доходы	26 559	7 834
	592 429	**222 612**
Прочие операционные расходы		
Расходы по начислению оценочных обязательств по судебным спорам	(71 619)	(138 000)
Благотворительность и социальные расходы	(84 265)	(41 975)
Убыток от выбытия основных фондов	(37 737)	(5 664)
Налоги - прочие доходы и расходы	(281 792)	(210 358)
Убыток от выбытия ТМЦ	(11 278)	(7 102)
Убыток от выбытия прочих активов	-	(737)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(27 543)	(51 093)
Штрафы и пени	-	(19 009)
Резерв под обесценение основных фондов	(24 551)	(3 715)
Прочие расходы	(65 005)	(64 130)
	(603 790)	**(541 783)**
	(11 361)	**(319 171)**

10 Финансовые доходы и затраты по финансированию

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2018	**2017**
Финансовые доходы		
Процентные доходы	8 805	5 803
Прибыль от переоценки финансовых активов	-	2 507
Прочие доходы	491	245
	9 296	**8 555**
Затраты по финансированию		
Процентные расходы по кредитам и займам	(328 750)	(346 520)
Проценты по договорам аренды	(44 241)	(30 534)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(14 321)	(4 134)
Проценты к уплате по авансам полученным	(109 399)	(95 986)
Убыток от переоценки имеющихся для продажи финансовых активов	(1 823)	-
Прочие финансовые расходы	(37)	(56)
	(498 571)	**(477 230)**
	(489 275)	**(468 675)**

В составе процентных доходов включены процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных счетах Группы за 2018 год в сумме 8 778 тыс. руб. (2017 год: 5 763 тыс. руб.).

11 Расход по налогу на прибыль

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2018	**2017**
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(183 921)	(198 048)
	(183 921)	**(198 048)**
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных налоговых разниц	29 237	1 745
	29 237	**1 745**
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	**(154 684)**	**(196 303)**

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:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2018	**2017**
Прибыль до налогообложения	192 491	320 643
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль - 20% (2017: 20%)	(38 498)	(64 129)
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(116 186)	(132 174)
Налог на прибыль	**(154 684)**	**(196 303)**

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. В 2017 году изменение отложенного налога в сумме 604 540 тыс. руб. было отражено напрямую в капитале в результате оценки имущества, внесенного в оплату дополнительной эмиссии, и отражения справедливой стоимости ассоциированной компании, приобретенной в рамках сделки под общим контролем (см. Примечание 15).

12 Финансовые активы и финансовые обязательства

(a) Финансовые активы и финансовые обязательства

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**

31 декабря 2017 года	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки**	**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**	**Итого**
Торговая дебиторская задолженность	-	1 888 423	**1 888 423**
Незаложенные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-
Непроизводные финансовые инструменты, в том числе:			**-**
Акции	10 581	-	**10 581**
	10 581	**1 888 423**	**1 899 004**

	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Кредиты и займы	3 861 492	3 861 492
Обязательства по аренде	105 539	105 539
Торговая кредиторская задолженность	3 643 184	3 643 184
	7 610 215	**7 610 215**

1 января 2017 года	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки**	**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**	**Итого**
Торговая дебиторская задолженность	-	1 767 198	**1 767 198**
Незаложенные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-
Непроизводные финансовые инструменты, в том числе:			**-**
Акции	8 903	-	**8 903**
	8 903	**1 767 198**	**1 776 101**

	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Кредиты и займы	3 127 537	3 127 537
Обязательства по аренде	104 744	104 744
Торговая кредиторская задолженность	3 873 985	3 873 985
	7 106 266	**7 106 266**

(б) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2018 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**

	1 января 2017 года	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Начисленные проценты	31 декабря 2017 года
Долгосрочные кредиты и займы	-	1 100 000	-	-	1 100 000
Краткосрочные кредиты и займы	3 127 537	(712 565)	-	346 520	2 761 492
Обязательства по аренде	104 744	(111 519)	81 780	30 534	105 539
Итого обязательства по финансовой деятельности	**3 232 281**	**275 916**	**81 780**	**377 054**	**3 967 031**

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

31 декабря 2017 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Долевые ценные бумаги, котируемые	10 581	-	-	**10 581**
Итого	**10 581**	**-**	**-**	**10 581**

1 января 2017 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Долевые ценные бумаги, котируемые	8 903	-	-	**8 903**
Итого	**8 903**	**-**	**-**	**8 903**

(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 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**

31 декабря 2017 года	**Уровень 1**	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 888 423	1 888 423
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	433 842	433 842
Итого	**-**	**-**	**2 322 265**	**2 322 265**
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы			3 861 492	3 861 492
Обязательства по аренде	-	-	105 539	105 539
Торговая кредиторская задолженность	-	-	3 643 184	3 643 184
Итого	**-**	**-**	**7 610 215**	**7 610 215**

1 января 2017 года	**Уровень 1**	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 767 198	1 767 198
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	389 837	389 837
Итого	**-**	**-**	**2 157 035**	**2 157 035**
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	-	3 127 537	3 127 537
Обязательства по аренде	-	-	104 744	104 744
Торговая кредиторская задолженность	-	-	3 873 985	3 873 985
Итого	**-**	**-**	**7 106 266**	**7 106 266**

13 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторы и трансформаторные подстанции	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Условная первоначальная стоимость и первоначальная стоимость на 1 января 2017	1 103 140	17 187 207	6 395 596	576 466	1 487 384	1 847 720	**28 597 513**
Поступления	8 714	4 970 317	803 340	139 763	385 056	2 031 715	**8 338 905**
Ввод в эксплуатацию	53 882	1 122 083	789 534	-	169 053	(2 134 552)	**-**
Выбытия	(39)	(5 799)	(2 684)	(32 928)	(12 111)	(15 342)	**(68 903)**
На 31 декабря 2017	**1 165 697**	**23 273 808**	**7 985 786**	**683 301**	**2 029 382**	**1 729 541**	**36 867 515**
Амортизация и обесценение на 1 января 2017	-	-	-	(120 365)	(1 677)	(41 030)	**(163 072)**
Начисленная амортизация	(22 690)	(1 308 879)	(373 358)	(130 173)	(140 897)	-	**(1 975 997)**
Начисление обесценения	-	-	-	-	-	(3 715)	**(3 715)**
Выбытия	1	743	165	757	740	-	**2 406**
Амортизация и обесценение на 31 декабря 2017	**(22 689)**	**(1 308 136)**	**(373 193)**	**(249 781)**	**(141 834)**	**(44 745)**	**(2 140 378)**
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)**
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	**1 103 140**	**17 187 207**	**6 395 596**	**456 101**	**1 485 707**	**1 806 690**	**28 434 441**
на 31 декабря 2017 года	**1 143 008**	**21 965 672**	**7 612 593**	**433 520**	**1 887 548**	**1 684 796**	**34 727 137**
на 31 декабря 2018 года	**1 206 699**	**26 945 919**	**8 840 441**	**628 006**	**2 393 940**	**1 645 071**	**41 660 076**

(а) Обесценение основных средств

Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года в размере 29 161 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 7 174 тыс. руб., 1 января 2017 года: 3 459 тыс. руб.) и ряда объектов незавершенного строительства, срок ввода в эксплуатацию по которым не может быть определен, на 31 декабря 2018 года в размере 40 136 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 37 571 тыс. руб., 1 января 2017 года: 37 571 тыс. руб.).

(б) Капитализированные проценты

У Группы в 2018 и 2017 годах не было затрат по заимствованиям, непосредственно относящимся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива. Группа признает прочие затраты по заимствованиям в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

(в) Авансы под капитальное строительство

В состав незавершенного строительства на 31 декабря 2018 года включена балансовая стоимость авансовых платежей под капитальное строительство в размере 20 382 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 104 785 тыс. руб., 1 января 2017 года: 121 671 тыс. руб.).

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

В 2018 году Группа признала в составе основных средств имущество, полученное безвозмездно и по соглашению о компенсации потерь, на сумму 257 105 тыс. руб. (2017: 64 115 тыс. руб.).

(д) Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 82 609 тыс. руб. (31 декабря 2017: 31 687 тыс. руб., 1 января 2017: 2 224 тыс. руб.).

(е) Основные средства в залоге

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года, 1 января 2017 года нет основных средств, находящихся в залоге.

(ж) Активы, сданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 110 191 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года: 55 707 тыс. рублей, на 1 января 2017 года: 45 913 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду, составила 12 592 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года: 16 644 тыс. рублей, на 1 января 2017 года: 21 462 тыс. рублей).

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	Прочее	Итого
Первональная стоимость				
На 1 января 2017 года	**160 702**	**1 208**	**666**	**162 576**
Поступления	62 472	2 012	16	**64 500**
Выбытия	-	-	-	**-**
На 31 декабря 2017 года	**223 174**	**3 220**	**682**	**227 076**
Амортизация				
На 1 января 2017 года	**(15 787)**	**-**	**(11)**	**(15 798)**
Амортизация	(57 221)	(1 016)	(219)	**(58 456)**
Выбытия	-	-	-	**-**
На 31 декабря 2017 года	**(73 008)**	**(1 016)**	**(230)**	**(74 254)**
Остаточная стоимость				
На 1 января 2017 года	**144 915**	**1 208**	**655**	**146 778**
На 31 декабря 2017 года	**150 166**	**2 204**	**452**	**152 822**
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**

Группа не капитализировала затраты по заимствованиям в стоимость объектов нематериальных активов в течение 2018 и 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года, 1 января 2017 года Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года, 1 января 2017 года у Группы нет нематериальных активов, находящихся в залоге.

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2018 и 2017 года, а также на 1 января 2017 года относятся к следующим статьям:

	Активы			Обязательства			Нетто		
	31 декабря 2018	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**	**31 декабря 2018**	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**	**31 декабря 2018**	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**
Основные средства	75 313	86 158	121 455	(3 013 981)	(2 400 352)	(1 878 014)	(2 938 668)	(2 314 194)	(1 756 559)
Нематериальные активы	2 471	2 023	-	-	-	(3 684)	2 471	2 023	(3 684)
Инвестиция в ассоциированную компанию	-	-	-	(68 292)	(68 238)	-	(68 292)	(68 238)	-
Запасы	14 401	19 095	9 797	(1)	(258)	(2 219)	14 400	18 837	7 578
Прочие краткосрочные активы	-	-	4 789	-	-	-	-	-	4 789
Дебиторская задолженность и авансы выданные	4 612	51 797	100 753	18 129	9 795	-	22 741	61 592	100 753
Обязательства по аренде	58 601	21 108	20 949	-	-	-	58 601	21 108	20 949
Кредиты и займы	82	367	727	-	-	-	82	367	727
Торговая и прочая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы	89 139	127 622	101 927	32 483	(46 174)	(70 046)	121 622	81 448	31 881
Резервы предстоящих расходов	36	56	52	-	-	-	36	56	52
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 509	1 830	1 138	-	-	-	2 509	1 830	1 138
Налоговые активы/(обязательства)	**247 164**	**310 056**	**361 587**	**(3 031 662)**	**(2 505 227)**	**(1 953 963)**	**(2 784 498)**	**(2 195 171)**	**(1 592 376)**
Зачет налога	(247 164)	(310 056)	(361 587)	247 164	310 056	361 587	-	-	-
Чистые налоговые обязательства	**-**	**-**	**-**	**(2 784 498)**	**(2 195 171)**	**(1 592 376)**	**(2 784 498)**	**(2 195 171)**	**(1 592 376)**

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

У Группы нет непризнанных отложенных налоговых активов.

(в) Изменение величины временных разниц в течение года

	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
Долгосрочные финансовые активы	(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)**

	1 января 2017	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2017
Основные средства	(1 756 559)	(14 589)	(543 046)	(2 314 194)
Нематериальные активы	(3 684)	5 707	-	2 023
Долгосрочные финансовые активы	-	(6 744)	(61 494)	(68 238)
Запасы	7 578	11 259	-	18 837
Прочие краткосрочные активы	4 789	(4 789)	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	100 753	(39 161)	-	61 592
Обязательства по аренде	20 949	159	-	21 108
Кредиты и займы	727	(360)	-	367
Торговая и прочая кредиторская задолженность. начисленные обязательства и резервы	31 881	49 567	-	81 448
Резервы предстоящих расходов	52	4	-	56
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	1 138	692	-	1 830
Чистые налоговые обязательства	**(1 592 376)**	**1 745**	**(604 540)**	**(2 195 171)**

16 Запасы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Сырье и материалы	1 056 597	982 737	857 326
Прочее	198 564	124 078	101 984
	1 255 161	**1 106 815**	**959 310**

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года, 1 января 2017 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

Обесценение запасов на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года, 1 января 2017 года не выявлено.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			
Прочая дебиторская задолженность	35	167	285
	35	**167**	**285**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская Задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	2 039 873	2 048 269	2 000 978
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(233 782)	(238 694)	(305 606)
Прочая дебиторская задолженность	110 464	78 681	71 541
	1 916 555	**1 888 256**	**1 766 913**
Итого финансовые активы	**1 916 590**	**1 888 423**	**1 767 198**

Состав прочей дебиторской задолженности расшифрован ниже:

Прочая дебиторская задолженность	**31 декабря 2018**	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**
Расчеты по договорам аренды	90 846	65 900	20 655
Расчеты по претензиям	10 439	1 746	5 221
Расчеты с потребителями по бездоговорному отпуску электроэнергии	4 485	3 367	5 778
Расчеты по договорам по технологическому присоединению	711	28	25
Расчеты по обеспечениям	728	108	66
Прочие расчеты	3 255	7 532	39 796
	110 464	**78 681**	**71 541**

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

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Прочие внеоборотные нефинансовые активы			
Авансы выданные	71 774	85 534	57 201
Предоплаченные расходы по технологическому присоединению	439 125	291 121	1 527
	510 899	**376 655**	**58 728**
Прочие оборотные нефинансовые активы			
Авансы выданные	120 680	374 023	1 016 288
Резерв под обесценение выданных авансов	(52 301)	(182 135)	(411 142)
НДС к возмещению	147 266	259 005	135 126
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	59 278	51 439	36 447
Предоплаченные расходы по технологическому присоединению	18 484	43 196	29 819
	293 407	**545 528**	**806 538**
Итого нефинансовые активы	**804 306**	**922 183**	**865 266**

19 Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	328 100	430 186	378 316
Денежные средства в кассе	115	162	159
Краткосрочные депозиты и депозиты до востребования	-	3 494	11 360
Прочие денежные эквиваленты	-	-	2
Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	**328 215**	**433 842**	**389 837**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018	31 декабря 2017	На 1 января 2017
ПАО СБЕРБАНК*	AAA(RU)	Рейтинг АКРА	35 672	22 952	30 732
ПАО Банк ВТБ*	ruAAA	Рейтинг РА	79 883	24 100	7 368
АО ВБРР*	AA(RU)	Рейтинг АКРА	165 422	321 273	159 761
ПАО Банк Возрождение*	A-(RU)	Рейтинг АКРА	18 892	5 690	3 261
АО Банк ГПБ*	AA+(RU)	Рейтинг АКРА	28 221	25 518	37 356
АО КБ РЭБ	Отозвана лицензия 10.04.2017		-	-	68 394
Прочие банки	-	-	10	34 147	82 806
Денежные средства в кассе	-	-	115	162	159
			328 215	**433 842**	**389 837**

** Банк, связанный с государством.*

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 27 (б).

20 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Обыкновенные акции номиналом по 1 000 рублей каждая, штук	9 178 531	6 142 763	2 971 334

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 акций на сумму 3 035 768 тыс. рублей. (в 2017 году: 3 171 429 шт. на сумму 3 171 429 тыс. рублей).

(б) Дополнительный капитал

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
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 согласованой стоимостью имущества, опередеенной акционером	4 646 442	2 172 184	-
	4 828 326	**2 354 068**	**-**

(в) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года, а также на 1 января 2017 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 2018 году Компания объявила дивиденды за 2017 год в сумме 20 955 тыс. руб. (3,41 руб. за акцию). В 2017 году сумма объявленных дивидендов за 2016 год составила 18 190 тыс. руб. (6,12 руб. за акцию).

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.

	2018	2017
Средневзвешенное количество акций в обращении за год (шт.)	7 154 686	3 499 906
Прибыль акционера АО «Мособлэнерго» за год (тыс. руб.)	37 807	124 340
Базовая прибыль на акцию (руб.)	5,23	35,53

У Компании нет инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

В ноябре 2017 года была проведена дополнительная эмиссия акций Группы в количестве 2 971 334 акций, 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 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Долгосрочные			
Необеспеченные банковские кредиты	3 634 685	1 100 000	-
	3 634 685	**1 100 000**	**-**
Краткосрочные			
Необеспеченные банковские кредиты	935 917	2 761 492	3 127 537
	935 917	**2 761 492**	**3 127 537**
В том числе:			
Задолженность по процентам к уплате по по кредитам и займам	10 917	2 569	25 607
	10 917	**2 569**	**25 607**

Условия и сроки погашения задолженности

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

		Эффективная процентная ставка				Балансовая стоимость		
	Валюта	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года	Срок погашения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
ПАО "Сбербанк России"*	Российский рубль	7,65 - 8,1%	8,1 - 8,2%	-	2020-2022	3 301 760	3 861 492	-
АО "Всероссийский банк развития регионов"*	Российский рубль	7,75 - 8,55%	8,17 - 11,53%	9,35 - 11,53%	2017-2022	1 268 842	-	2 554 529
АО "Газпромбанк"*	Российский рубль	-	-	10,5%	2023	-	-	573 008
						4 570 602	**3 861 492**	**3 127 537**

* *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 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
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	2 740 315	4 641 077	677 900
Итого	**2 740 315**	**4 641 077**	**677 900**

23 Обязательства по аренде

Группа заключила ряд договоров финансовой аренды и аренды с правом выкупа в отношении транспортных средств и прочего оборудования. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом собственности арендодателя в отношении арендованных активов.

Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды и аренды с правом выкупа, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены ниже:

	31 декабря 2018		31 декабря 2017		1 Января 2017	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
Менее одного года	144 223	98 871	93 227	75 225	66 080	45 557
От 1 до 5 лет	229 556	194 136	34 310	30 314	68 681	59 187
Свыше 5 лет	-	-	-	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	373 779	293 007	127 537	105 539	134 761	104 744
За вычетом финансовых расходов	(80 772)	-	(21 998)	-	(30 017)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	293 007	293 007	105 539	105 539	104 744	104 744

24 Резервы

	Судебные иски
Остаток на 1 января 2017	**149 387**
Резервы, сформированные в течение года	138 000
Резервы, восстановленные в течение года	-
Резервы, использованные в течение года	(99 397)
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**

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 оказания услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2018 года будет полностью использован в 2019 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 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	20 775	151 446	107 081
Авансы полученные	952 467	855 658	885 398
	973 242	**1 007 104**	**992 479**
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	1 653 461	2 063 533	2 534 520
Авансы полученные	1 147 932	1 175 750	821 051
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	1 894 883	1 608 139	1 367 524
	4 696 276	**4 847 422**	**4 723 095**

Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы расшифрованы ниже:

Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	**31 декабря 2018**	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**
Кредиторская задолженность за приобретенные основные фонды	756 719	411 726	397 158
Задолженность перед персоналом по оплате труда	191 366	136 650	114 964
Задолженность налогам	122 538	102 770	87 479
Задолженность перед внебюджетными фондами	92 414	77 164	47 661
Задолженность по агентским договорам	467 089	467 089	467 089
Задолженность по договорам уступки права требования	3 001	45 352	9 287
Задолженность по предъявленным претензиям	1 100	91 165	1 493
Задолженность по оплате обеспечительных платежей	17 524	14 911	19 569
Кредиторская задолженность на увеличение уставного капитала	17 324	-	-
Прочая кредиторская задолженность	11 599	11 492	12 977
Начисленные обязательства	129 177	126 511	111 980
Резерв по неиспользованным отпускам	85 032	123 309	97 867
	1 894 883	**1 608 139**	**1 367 524**

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 политике, используемой Группой для управления данными рисками, раскрывается в Примечании 27.

26 Договорные обязательства по приобретению внеоборотных активов

По состоянию за 31 декабря 2018 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению основных средств и нематериальных активов в размере 2 604 820 тыс. руб. (на 31 декабря 2017: 1 884 920 тыс. руб., на 1 января 2017: 1 743 638 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

(а) Общий обзор

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

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

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

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

(б) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Приблизительно 95% (2017: 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:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2018	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 916 590	1 888 423	1 767 198
Денежные средства и их эквиваленты	328 215	433 842	389 837
	2 244 805	**2 322 265**	**2 157 035**

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток дебиторской задолженности самого крупного покупателя Группы, находящегося под контролем государства, составил 1 644 709 тыс. руб., что составляет 86% (31 декабря 2017: 1 541 374 тыс. руб., 82%; 1 января 2017: 1 389 199 тыс. руб., 79%) от общей балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

	31 декабря 2018 года		**31 декабря 2017 года**		**1 января 2017 года**	
	Валовая сумма	**Ожидаемый кредитный убыток**	**Валовая сумма**	**Ожидаемый кредитный убыток**	**Валовая сумма**	**Ожидаемый кредитный убыток**
Непросроченная задолженность	1 581 840	(32 595)	1 333 970	(42 335)	1 554 314	(65 411)
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	44 852	(6 554)	424 724	(12 758)	287 590	(20 574)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	28 943	(753)	85 538	(18 929)	70 931	(5 552)
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	142 884	(20 843)	102 440	(13 041)	29 197	(13 683)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	351 853	(173 037)	180 445	(151 631)	130 772	(200 386)
	2 150 372	**(233 782)**	**2 127 117**	**(238 694)**	**2 072 804**	**(305 606)**

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

	2018	**2017**
Остаток на 1 января	(238 694)	(305 606)
Увеличение за период	(31 113)	(20 332)
Уменьшение за счет восстановление сумм резерва за период	36 025	87 244
Остаток на 31 декабря	**(233 782)**	**(238 694)**

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 233 782 тыс. руб. (31 декабря 2017: 238 694 тыс. руб., 1 января 2017: 305 606 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 надедежности 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.

Существенное 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 2018 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 2 001 247 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 3 723 422 тыс. руб., 1 января 2017 года: 4 079 490 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 31 декабря 2018 года, представлена, в основном, кредиторской задолженностью.

Группа осуществляет оперативный контроль за риском недостатка ликвидностии управляет данным видом риска путем открытия кредитных линий в банках, привлечения кредитов и займов (см. Примечание 22).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 2 740 315 тыс. руб. (31 декабря 2017: 4 641 077 тыс. руб., 1 января 2017 года: 677 900 тыс. руб.). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с постепенным 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 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**	**-**

31 декабря 2017 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	3 861 492	5 081 966	689 964	127 250	252 426	253 118	252 426	3 506 782	-
Обязательства по аренде	105 539	127 537	47 287	45 941	29 343	4 966	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	3 643 184	3 660 832	3 420 265	71 473	167 244	812	1 038	-	-
	7 610 215	**8 870 335**	**4 157 516**	**244 664**	**449 013**	**258 896**	**253 464**	**3 506 782**	**-**

1 января 2017 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	3 127 537	3 392 150	620 821	2 771 329	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	104 744	134 761	33 293	32 787	68 681	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	3 873 985	3 895 768	3 132 999	633 906	108 216	19 835	812	-	-
	7 106 266	**7 422 679**	**3 787 113**	**3 438 022**	**176 897**	**19 835**	**812**	**-**	**-**

(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 2018	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**
Финансовые активы	328 215	433 842	389 837
Финансовые обязательства	(4 852 692)	(3 964 462)	(3 206 674)
	(4 524 477)	**(3 530 620)**	**(2 816 837)**

(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 2018	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**
Совокупные заимствования (Примечание 22, 23)	4 863 609	3 967 031	3 232 281
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	(328 215)	(433 842)	(389 837)
Задолженность, нетто	4 535 394	3 533 189	2 842 444
Собственный капитал	33 054 863	27 532 205	21 900 352
Коэффициент доли заемных средств	**13,72%**	**12,83%**	**12,98%**

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

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

(e) EBITDA

	Прим.	**За год, закончившийся**	
		31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Прибыль за год		37 807	124 340
до корректировки на:			
Налог на прибыль	11	154 684	196 303
Финансовые доходы	10	(9 296)	(8 555)
Затраты по финансированию	10	498 571	477 230
Амортизацию	8, 13, 14	2 559 566	2 034 452
EBITDA		**3 241 332**	**2 823 770**
Чистый долг/EBITDA***		1,40	1,25

* 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 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, подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**
Менее 1 года	981 673	1 446 089	1 045 067
От 1 года до 5 лет	2 235 303	1 341 384	813 510
Свыше 5 лет	604 915	854 008	883 133
	3 821 891	**3 641 481**	**2 741 710**

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

Аренда, в договорах которой Группа выступает арендодателем

Ожидается поступление платежей по аренде в следующем порядке:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Менее 1 года	127 292	119 550	91 660
От 1 года до 5 лет	101 661	184 637	185 605
Свыше 5 лет	9 090	8 783	7 938
	238 043	**312 970**	**285 203**

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.

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.

(б) 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 2018 года материнской компанией Группы является Правительство Московской области в лице Министерства имущественных отношений Московской области. Конечной контролирующей стороной Группы является государство.

(б) Операции с материнской компанией

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2018	**2017**	**2018**	**2017**
Продажа товаров и услуг	**-**	**4 167**	**-**	**5 900**
Ассоциированная компания	**-**	4 167	-	5 900
Приобретение товаров и услуг	**238 264**	**297 942**	-	**410**
Материнская компания	186 632	285 493	-	
Ассоциированная компания	51 632	12 449	-	410
Авансы выданные	**-**	**-**	**710**	**200**
Материнская компания	-	-	710	-
Ассоциированная компания	-	-	-	200
Поступление имущества в качестве вклада в УК	**3 035 768**	**3 171 429**	**-**	**-**
Материнская компания	3 035 768	3 171 429	**-**	-
Прочие операции	**-**	**18**	**17 324**	**-**
Ассоциированная компания	-	18	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	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 8):

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2018	**2017**
Краткосрочное вознаграждение работникам, включая социальные отчисления*	118 148	81 174
	118 148	**81 174**

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

Выплаты совету директоров в 2018 и 2017 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 2018 год составила 96% (2017 год: 97%) общей выручки Группы, включая 100% (2017: 100%) выручки за оказание услуг по передаче электроэнергии.

Расходы по передаче электроэнергии, понесенные Группой по договорам с предприятиями, находящимися под контролем государства, в 2018 году составили 36% (2017: 36%) от общей суммы расходов по передаче электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток кредитов и займов от банков, связанных с государством, составил 4 570 602 тыс. руб. (31 декабря 2017: 3 861 492 тыс. руб., 1 января 2017: 3 127 537 тыс. руб.).

За 2018 год сумма полученных кредитов и займов составила 11 123 369 тыс. руб., погашенных – 10 422 607 тыс. руб. (2017 год: 10 391 030 тыс. руб., 9 604 207 тыс. руб.)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за 2018 год составили 330 174 тыс. руб. (2017 год: 347 934 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 327 706 тыс. руб. (31 декабря 2017: 399 533 тыс. руб., 1 января 2017: 238 479 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	
	2018	**2017**
Выручка		
ПАО "МОЭСК"	16 792 459	13 796 858
в т.ч выручка за оказание услуг по передаче электроэнергии	*16 779 554*	*13 783 895*
АО "Мосэнергосбыт"	-	9
в т.ч выручка за оказание услуг по передаче электроэнергии	-	-
Расходы по передаче электроэнергии		
ПАО "МОЭСК"	1 288	941
АО "Мосэнергосбыт"	3 842 253	3 333 799
Прочие расходы (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров или по решению суда)		
ПАО "МОЭСК"	-	-
АО "Мосэнергосбыт"	18 615	10 507

	Сальдо расчетов по состоянию на		
	31 декабря 2018	**31 декабря 2017**	**1 января 2017**
Торговая дебиторская задолженность			
ПАО "МОЭСК"	1 702 679	1 635 368	1 570 437
АО "Мосэнергосбыт"	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность			
ПАО "МОЭСК"	5 542	8 045	5 576
АО "Мосэнергосбыт"	14 781	-	1 731
Авансы выданные			
ПАО "МОЭСК"	131 810	125 121	133 202
АО "Мосэнергосбыт"	14 764	1 650	888
Торговая кредиторская задолженность			
ПАО "МОЭСК"	769	358	1
АО "Мосэнергосбыт"	650 339	470 772	948 798
Прочая кредиторская задолженность			
ПАО "МОЭСК"	-	572	572
АО "Мосэнергосбыт"	15 652	68 063	8 141
Авансы полученные			
ПАО "МОЭСК"	14	5	-
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)	
		2018	2017
АО «КПЭС»	Российская Федерация	34,66%	34,66%

(а) Обобщенная финансовая информация

По состоянию на 31 декабря	2018	2017
Оборотные активы	41 633	65 630
Внеоборотные активы	891 662	987 169
Краткосрочные обязательства	(23 536)	(143 642)
Долгосрочные обязательства	-	(52)
Чистые активы (100%)	**909 759**	**909 105**
Доля АО Волоколамская ЭЛЭК в чистых активах (21,32% с учетом доли неконтрольных долей участия Группы)	193 957	193 817
Доля АО Мособлэнерго в чистых активах (24,00%)	218 423	218 179
Исключение маржи по операциям АО Мособлэнерго с ассоциированной компанией	(115)	-
Итого доля Группы в чистых активах после исключения маржи (45,32% неэффективная доля с учетом доли неконтрольных долей участия Группы)	**412 265**	**411 996**

Период, закончившийся 31 декабря	2018	2017
Выручка	79 551	137 802
Операционные расходы	(57 645)	(44 217)
(Начисление)/ восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 872)	619
Прочие операционные доходы/расходы	(16 101)	(588)
Затраты по финансированию	(98)	(236)
Расход по налогу на прибыль	(864)	(18 964)
Прибыль от продолжающейся деятельности	**2 971**	**74 416**
Итого совокупный доход	**2 971**	**74 416**
Совокупный доход, причитающийся другим акционерам	(2 702)	(40 691)
Совокупный доход, полученный Группой от ассоциированной компании	**269**	**33 725**
Начисленные дивиденды	**2 317**	**-**
Дивиденды, причитающиеся другим акционерам	1 267	-
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	1 050	-
Итого доля Группы в прибыли ассоциированной компании	**1 319**	**33 725**

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

Для целей раскрытия доли Группы приведены округленно.

По состоянию на 1 января 2017 года Группа владела долей в размере 33% ассоциированной компании ООО «Мосэнергосбыт-Ногинск», которая была ликвидирована в марте 2017 года. Информация о компании не раскрывается по причине ее несущественности.

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 и увеличение уставного капитала

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 остоятельства 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

В течение 2019 года Группа не заключала новых кредитных соглашений. При этом Группа получила транши в рамках действовавших договоров на сумму 9 101 100 тыс. руб., из которых погасила в 2019 году 8 301 100 тыс. руб., в том числе 1 195 000 тыс. руб. по полученному в 2018 году финансированию.

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 2019 году Компания объявила дивиденды за 2018 год в сумме 22 412 тыс. руб. (2,44 руб. за акцию).

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

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

Судебные разбирательства

В течение 2019 года к Группе были предъявлены как минимум 22 исковых требования на 463 259 тыс. руб., 10 из которых завершились присуждением выплат в пользу истца в размере 8 020 тыс. руб. Несколько дел еще не прошли рассмотрение в первой инстанции. По состоянию на 31.12.2018 Группа начислила оценочное обязательство по указанным искам в размере 34 709 тыс. руб. Группа оценивает вероятность принятия решений по незавершенным делам не в пользу Группы как низкую.

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 2019 году Группа заключила несколько существенных договоров с заявителями по предоставлению услуг по технологическому присоединению на сумму более 385 млн. руб. В течение 2020 года – на сумму более 330 млн. руб. Стандартный срок исполнения таких договоров составляет 2-3 года.