

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
и его дочерних организаций
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	
1. Общие сведения	10
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	12
3. Основные принципы учетной политики	13
4. Определение справедливой стоимости	13
5. Операционные сегменты	14
6. Выручка по договорам с покупателями	18
7. Операционные расходы	19
8. Прочие операционные доходы	19
9. Финансовые доходы и затраты по финансированию	20
10. Налог на прибыль	20
11. Основные средства	22
12. Нематериальные активы	23
13. Активы в форме права пользования	24
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
15. Прочие нефинансовые активы	25
16. Денежные средства и их эквиваленты	26
17. Собственный капитал	26
18. Прибыль на акцию	27
19. Кредиты и займы	27
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
21. Прочие налоги к уплате	29
22. Обязательства по договору	29
23. Оценочные обязательства	30
24. Управление финансовыми рисками	31
25. Договорные обязательства капитального характера	32
26. Условные обязательства	33
27. Операции со связанными сторонами	35
28. События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»

Введение

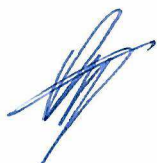
Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Московский регион» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Россети Московский регион» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

23 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Московский регион»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746555811.
Местонахождение: 115114, Россия, г. Москва, 2-й Павелецкий пр., д. 3, стр. 2.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «Россети Московский регион»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
 о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
		(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Выручка по договорам с покупателями	6	42 448 025	36 464 584	91 356 378	78 461 611
Доход от аренды		88 753	81 555	176 621	159 609
Выручка		42 536 778	36 546 139	91 532 999	78 621 220
Операционные расходы	7	(36 951 108)	(34 065 994)	(78 565 442)	(70 774 968)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	24	(228 627)	(20 281)	(472 858)	244 663
Прочие операционные доходы	8	1 077 959	733 448	2 811 343	1 484 356
Операционная прибыль		6 435 002	3 193 312	15 306 042	9 575 271
Финансовые доходы	9	86 490	118 809	144 397	206 605
Затраты по финансированию	9	(946 778)	(1 216 382)	(1 935 295)	(2 631 514)
Прибыль до налогообложения		5 574 714	2 095 739	13 515 144	7 150 362
Расход по налогу на прибыль	10	(1 173 908)	(448 223)	(2 657 927)	(1 537 537)
Прибыль за период		4 400 806	1 647 516	10 857 217	5 612 825
Прибыль, причитающаяся:					
Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		4 400 806	1 647 516	10 857 217	5 612 825
Прочий совокупный доход					
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка					
Переоценка обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами		22 872	(210 022)	257 830	(82 225)
Налог на прибыль, относящийся к обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами		(4 147)	38 126	(46 522)	14 927
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		18 725	(171 896)	211 308	(67 298)
Итого совокупный доход за период		4 419 531	1 475 620	11 068 525	5 545 527
Итого, совокупный доход, причитающийся:					
Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		4 419 531	1 475 620	11 068 525	5 545 527
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	18	0,0903	0,0338	0,2229	0,1152

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 23 августа 2021 года, и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
П.А. Синютин



Первый заместитель генерального директора
по финансово-экономической деятельности и
корпоративному управлению
В.Ю. Мясников

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении (неаудированный)
по состоянию на 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г. (аудирован- ные данные)
Прим.			
Активы			
Внеоборотные активы			
	11	322 023 448	320 436 180
Основные средства			
Активы в форме права пользования	13	3 502 048	3 810 950
Нематериальные активы	12	4 892 575	4 674 085
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14	160 455	178 563
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		215 814	189 615
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	15	2 400 981	1 833 573
Итого внеоборотные активы		333 195 321	331 122 966
Оборотные активы			
Запасы		4 313 202	3 852 477
Предоплата по налогу на прибыль		675 249	17 386
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14	12 109 004	14 150 555
Прочие оборотные нефинансовые активы	15	7 732 881	6 788 572
Денежные средства и их эквиваленты	16	4 877 042	1 335 885
Итого оборотные активы		29 707 378	26 144 875
Итого активы		362 902 699	357 267 841
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	24 353 546	24 353 546
Нераспределенная прибыль		161 730 113	153 062 848
Итого собственный капитал		186 083 659	177 416 394
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	70 324 346	84 407 534
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 928 057	3 198 103
Отложенные налоговые обязательства		14 939 353	14 281 386
Долгосрочные обязательства по договору	22	14 866 134	11 384 032
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	4 081 256	3 677 095
Итого долгосрочные обязательства		107 139 146	116 948 150
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	19	11 386 314	1 070 094
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 183	206 041
Прочие налоги к уплате	21	3 752 973	1 947 131
Краткосрочные обязательства по договору	22	28 319 428	27 310 345
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	16 985 071	23 629 574
Оценочные обязательства	23	9 234 925	8 740 112
Итого краткосрочные обязательства		69 679 894	62 903 297
Итого собственный капитал и обязательства		362 902 699	357 267 841

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в капитале (неаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	24 353 546	149 581 711	173 935 257
Прибыль за период	–	5 612 825	5 612 825
Прочий совокупный расход	–	(67 298)	(67 298)
Итого совокупный доход за период	–	5 545 527	5 545 527
Дивиденды акционерам (Прим. 17 (в))	–	(1 240 083)	(1 240 083)
Остаток на 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	24 353 546	153 887 155	178 240 701
Остаток на 1 января 2021 г.	24 353 546	153 062 848	177 416 394
Прибыль за период	–	10 857 217	10 857 217
Прочий совокупный доход	–	211 308	211 308
Итого совокупный доход за период	–	11 068 525	11 068 525
Дивиденды акционерам (Прим. 17 (в))	–	(2 401 260)	(2 401 260)
Остаток на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	24 353 546	161 730 113	186 083 659

ПАО «Россети Московский регион»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств (неаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)	
Денежные потоки от операционной деятельности		
Чистая прибыль за период	10 857 217	5 612 825
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Прим. 7)	11 366 949	11 488 267
Затраты по финансированию (Прим. 9)	1 935 295	2 631 514
Имущество, полученное в порядке соглашений о компенсации потерь (Прим. 8)	(1 673 728)	(265 922)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	472 858	(244 663)
Начисление резерва под обесценение авансов выданных (Прим. 7)	(89 500)	(62 825)
Начисление оценочных обязательств (Прим. 7, 23)	1 127 112	193 495
Расходы по налогу на прибыль (Прим. 10)	2 657 927	1 537 537
Убыток от выбытия основных средств	153 483	34 483
Финансовые доходы (Прим. 9)	(144 397)	(206 605)
Начисление резерва под обесценение запасов	3 644	2 906
Прибыль от продажи запасов	15 470	4 017
Списание кредиторской задолженности	(15 249)	(290 273)
Прочие неденежные статьи	830	998
Итого влияние корректировок	26 667 911	20 435 754
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	(19 785)	(23 051)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(105 185)	(102 955)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	18 108	(161 862)
Изменение долгосрочных нефинансовых активов	(477 859)	63 197
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	248 694	833 069
Изменение долгосрочных обязательств по договорам	3 482 102	1 077 733
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах	29 813 986	22 121 885
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 586 699	855 695
Изменение авансов выданных и прочих активов	(964 434)	(874 977)
Изменение запасов	(450 829)	(217 163)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 936 085)	(3 941 779)
Изменение краткосрочных обязательств по договорам	1 009 083	4 917 184
Изменение оценочных обязательств	(632 299)	(487 933)
Изменение суммы налогов к уплате, кроме налога на прибыль	1 805 842	2 197 914
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	30 231 963	24 570 826
Проценты уплаченные	(2 630 051)	(3 372 607)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	(135 111)	(180 771)
Налог на прибыль уплаченный	(2 909 207)	(1 826 079)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	24 557 594	19 191 369

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Московский регион»
*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств (неаудированный) (продолжение)*

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств	(14 764 168)	(10 040 781)
Приобретение нематериальных активов	(439 345)	(466 865)
Проценты полученные	124 695	187 469
Поступления от продажи основных средств	18 975	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(15 059 843)	(10 320 177)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов (Прим. 19)	53 042 152	59 542 965
Погашение кредитов и займов (Прим. 19)	(56 629 046)	(59 629 730)
Дивиденды, выплаченные (Прим. 17 (в))	(2 338 114)	(3 257 304)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(31 586)	(159 163)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(5 956 594)	(3 503 232)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3 541 157	5 367 960
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 335 885	1 991 498
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (Прим. 16)	4 877 042	7 359 458

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Россети Московский регион» (далее «Компания») было образовано 1 апреля 2005 года путем передачи активов и деятельности по передаче электроэнергии ОАО «Мосэнерго», дочернего предприятия ОАО РАО «ЕЭС России», в рамках программы реформирования российской электроэнергетики (Протокол № 1 от 29 июня 2004 года годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго»). Акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

24 июля 2020 года Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания» было переименовано в Публичное акционерное общество «Россети Московский регион», после внесения записи о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ за государственным номером 2207706755584.

Юридический и фактический адрес Компании: 115114, Российская Федерация, г. Москва, 2-й Павелецкий проезд, д. 3/2.

Компания и ее дочерние компании совместно именуются Группой.

Конечным бенефициаром Группы является Российская Федерация, а материнской компанией является ПАО «Россети».

Основным направлением деятельности Группы является возмездное оказание услуг по передаче электрической энергии в городе Москве и Московской области. К основным видам деятельности Группы также относится оказание услуг по техническому присоединению к электрическим сетям.

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – «основной акционер материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 июня 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%). В свою очередь, по состоянию на 30 июня 2021 года материнская компания ПАО «Россети» владело 50,9% голосующих акций Компании (31 декабря 2020 года: 50,9%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

1. Общие сведения (продолжение)

(в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Влияние пандемии на экономику отдельных стран и на мировую экономику в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по защите экономики. Социальное дистанцирование и меры изоляции, направленные на сдерживание распространения COVID-19 в различных странах, вызвали существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений.

В 2021 году ситуация постепенно выравнивается, проводится вакцинация населения. Однако восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами, уровень экономической активности остается пониженным, восстановление – неравномерным.

Группа не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы. Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- ▶ работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- ▶ выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- ▶ отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- ▶ адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Основа подготовки

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»* (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль, который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели представлены в рублях и округлены с точностью до тысячи.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(г) Реклассификация сравнительных данных

Некоторые сравнительные показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и отдельных примечаний за предыдущий период были пересчитаны с целью их представления в соответствии с классификацией консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

3. Основные принципы учетной политики

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату.

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.

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей причиной перевода.

5. Операционные сегменты

Группа определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности и географического расположения. Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Группы.

Руководством определены следующие отчетные сегменты:

- ▶ передача электроэнергии в г. Москва;
- ▶ передача электроэнергии в Московской области;
- ▶ услуги по присоединению к электрическим сетям в г. Москва;
- ▶ услуги по присоединению к электрическим сетям в Московской области.

К прочим видам деятельности преимущественно относятся операции аренды и услуги по установке, ремонту и техническому обслуживанию электрического оборудования, которые включены в сегмент «Прочее». Ни один из перечисленных выше прочих видов деятельности не удовлетворяет количественному порогу определения отчетных сегментов за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, или за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.

Совет директоров ПАО «Россети Московский регион», 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.

Информация по сегментам также содержит величины заемных средств, так как этот показатель анализируется руководством Группы, ответственным за принятие операционных решений.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

5. Операционные сегменты (продолжение)

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

Величина выручки и прибыли по сегментам до налогообложения за три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электро- энергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	38 771 671	2 222 333	1 542 774	42 536 778
г. Москва	17 835 049	1 623 655	1 006 592	20 465 296
Московская область	20 936 622	598 678	536 182	22 071 482
Выручка от операций между сегментами	–	212	636 596	636 808
г. Москва	–	–	488 262	488 262
Московская область	–	212	148 334	148 546
Износ и амортизация	(6 295 107)	–	(26 425)	(6 321 532)
г. Москва	(3 729 100)	–	(26 425)	(3 755 525)
Московская область	(2 566 007)	–	–	(2 566 007)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(854 187)	–	–	(854 187)
г. Москва	(384 982)	–	–	(384 982)
Московская область	(469 205)	–	–	(469 205)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	–	–	67 032	67 032
г. Москва	–	–	63 707	63 707
Московская область	–	–	3 325	3 325
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	4 271 982	1 982 373	391 850	6 646 205
г. Москва	1 337 063	1 490 150	231 283	3 058 496
Московская область	2 934 919	492 223	160 567	3 587 709

Величина выручки и прибыли/(убытка) по сегментам до налогообложения за три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электро- энергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	33 420 807	2 059 615	1 065 717	36 546 139
г. Москва	14 686 801	1 725 165	647 636	17 059 602
Московская область	18 734 006	334 450	418 081	19 486 537
Выручка от операций между сегментами	–	–	634 811	634 811
г. Москва	–	–	487 807	487 807
Московская область	–	–	147 004	147 004
Износ и амортизация	(6 255 257)	–	(21 181)	(6 276 438)
г. Москва	(3 648 949)	–	(21 181)	(3 670 130)
Московская область	(2 606 308)	–	–	(2 606 308)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(1 129 366)	–	–	(1 129 366)
г. Москва	(576 541)	–	–	(576 541)
Московская область	(552 825)	–	–	(552 825)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	–	–	110 177	110 177
г. Москва	–	–	108 534	108 534
Московская область	–	–	1 643	1 643
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	488 183	1 891 327	434 970	2 814 480
г. Москва	(869 609)	1 616 925	270 076	1 017 392
Московская область	1 357 792	274 402	164 894	1 797 088

5. Операционные сегменты (продолжение)

Величина выручки и прибыли по сегментам до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электро- энергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	84 598 239	3 976 508	2 958 252	91 532 999
г. Москва	38 424 727	2 881 250	1 772 256	43 078 233
Московская область	46 173 512	1 095 258	1 185 996	48 454 766
Выручка от операций между сегментами	–	212	1 009 587	1 009 799
г. Москва	–	–	719 129	719 129
Московская область	–	212	290 458	290 670
Износ и амортизация	(12 574 645)	–	(53 332)	(12 627 977)
г. Москва	(7 433 445)	–	(53 332)	(7 486 777)
Московская область	(5 141 200)	–	–	(5 141 200)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(1 731 408)	–	–	(1 731 408)
г. Москва	(803 680)	–	–	(803 680)
Московская область	(927 728)	–	–	(927 728)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	–	–	124 679	124 679
г. Москва	–	–	113 243	113 243
Московская область	–	–	11 436	11 436
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	10 662 721	3 525 688	542 564	14 730 973
г. Москва	4 878 140	2 629 640	281 730	7 789 510
Московская область	5 784 581	896 048	260 834	6 941 463

Величина выручки и прибыли по сегментам до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электро- энергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	73 452 127	3 660 557	1 508 536	78 621 220
г. Москва	33 587 886	2 761 113	925 293	37 274 292
Московская область	39 864 241	899 444	583 243	41 346 928
Выручка от операций между сегментами	–	–	1 093 049	1 093 049
г. Москва	–	–	808 685	808 685
Московская область	–	–	284 364	284 364
Износ и амортизация	(12 617 014)	–	(40 192)	(12 657 206)
г. Москва	(7 322 175)	–	(40 192)	(7 362 367)
Московская область	(5 294 839)	–	–	(5 294 839)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(2 399 800)	–	–	(2 399 800)
г. Москва	(1 225 098)	–	–	(1 225 098)
Московская область	(1 174 702)	–	–	(1 174 702)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	–	–	187 469	187 469
г. Москва	–	–	178 305	178 305
Московская область	–	–	9 164	9 164
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	4 598 611	3 328 517	413 605	8 340 733
г. Москва	1 959 969	2 554 123	161 357	4 675 449
Московская область	2 638 642	774 394	252 248	3 665 284

5. Операционные сегменты (продолжение)

Сегментные активы составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
30 июня 2021 г. (неаудированные данные)			
Всего активов	252 817 652	135 025 605	387 843 257
Основные средства	223 250 768	116 287 489	339 538 257
Дебиторская задолженность	8 554 402	8 639 934	17 194 336
Нераспределенные статьи	21 012 482	10 098 182	31 110 664
31 декабря 2020 г. (аудированные данные)			
Всего активов	248 467 670	134 508 268	382 975 938
Основные средства	223 829 856	114 984 182	338 814 038
Дебиторская задолженность	8 111 468	9 609 791	17 721 259
Нераспределенные статьи	16 526 346	9 914 295	26 440 641

Сегментные обязательства составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
30 июня 2021 г. (неаудированные данные)			
Всего обязательств	108 974 716	77 279 008	186 253 724
Заемные средства	34 673 929	42 602 688	77 276 617
Нераспределенные статьи	74 300 787	34 676 320	108 977 107
31 декабря 2020 г. (аудированные данные)			
Всего обязательств	109 816 153	79 502 800	189 318 953
Заемные средства	38 573 831	42 621 639	81 195 470
Нераспределенные статьи	71 242 322	36 881 161	108 123 483

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Прибыль отчетных сегментов	6 254 355	2 403 803	14 188 409	7 951 421
Прочая прибыль или убыток	391 850	410 677	542 564	389 312
Нераспределенные статьи	(1 661 393)	(967 258)	(1 899 409)	(927 723)
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	4 984 812	1 847 222	12 831 564	7 413 010
Капитализированные затраты по займам	47 953	49 211	99 794	96 614
Расходы по аренде основных средств	102 962	111 616	155 172	167 772
Убыток от выбытия основных средств	17 489	105	39 756	11 583
Износ и амортизация	658 220	606 397	1 261 028	1 168 940
Оценочные обязательства по судебным искам	–	(89 503)	–	(89 503)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	18 582	8 351	(38 863)	142 397
Результат дисконтирования займа	(39 978)	(13 606)	(66 495)	(31 578)
Обесценение основных средств	–	–	–	–
Обязательства по планам вознаграждений работникам	20 423	786	38 414	31 158
Резерв для выплаты годовой премии	(361 944)	(295 393)	(723 882)	(593 123)
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	(83 231)	(74 693)	(162 178)	(140 704)
Доходы по соглашениям о компенсации потерь	–	44 608	–	(838 536)
Прочие статьи	209 426	(99 362)	80 834	(187 668)
Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	5 574 714	2 095 739	13 515 144	7 150 362

5. Операционные сегменты (продолжение)

Раскрытие по сегментам производится в соответствии с раскрытием для отчетности на дату 31 декабря 2020 года. Однако для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не представляет сверку сегментных активов и сегментных обязательств с данными промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Результаты операционной деятельности сегментов, которые доводятся до сведения управленческого звена Группы, принимающего операционные решения, определяются исходя из доходов и расходов, учитываемых в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Результаты операционной деятельности сегментов представляют собой прибыль, полученную каждым сегментом, без распределения финансовых доходов и расходов и прочих доходов и расходов, которые включены в компонент «Нераспределенные статьи».

6. Выручка по договорам с покупателями

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Передача электроэнергии	38 771 671	33 420 906	84 598 239	73 452 068
Технологическое присоединение к сетям	2 222 333	2 059 615	3 976 508	3 660 557
Перепродажа электроэнергии и мощности	224 352	202 085	539 543	202 085
Прочая выручка	1 229 669	781 978	2 242 088	1 146 901
	42 448 025	36 464 584	91 356 378	78 461 611

Прочая выручка включает выручку от услуг по монтажу и техническому обслуживанию электрооборудования.

7. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Расходы на персонал	(5 667 382)	(5 686 328)	(11 114 878)	(10 863 029)
Износ и амортизация	(5 663 312)	(5 670 042)	(11 366 949)	(11 488 267)
Материальные расходы, в т.ч.				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(2 766 469)	(2 554 545)	(9 962 484)	(8 020 804)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(89 374)	(81 347)	(218 827)	(186 753)
Электроэнергия для продажи	(203 156)	(177 792)	(492 124)	(177 792)
Прочие материальные расходы	(656 093)	(940 367)	(1 392 040)	(1 559 222)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.				
Услуги по передаче электроэнергии	(17 141 358)	(15 598 061)	(35 744 220)	(32 393 720)
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(949 075)	(729 963)	(1 715 932)	(1 445 801)
Прочие работы и услуги производственного характера	(1 007 521)	(652 820)	(1 404 491)	(1 085 881)
Резерв под обесценение авансов выданных	82 948	(9 605)	89 500	62 825
Налоги, кроме налога на прибыль	(267 841)	(238 160)	(543 743)	(486 012)
Краткосрочная аренда	(34 006)	(7 878)	(53 572)	(12 835)
Страхование	(119 266)	(111 848)	(219 278)	(223 471)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(428 235)	(481 320)	(683 099)	(652 901)
Охрана	(172 542)	(156 262)	(340 233)	(317 553)
Транспортные услуги	(142 258)	(71 167)	(234 267)	(176 815)
Услуги связи	(166 898)	(166 392)	(285 789)	(256 137)
Прочие услуги	(275 841)	(141 160)	(482 675)	(325 792)
Оценочные обязательства (Примечание 23)	(719 364)	(194 782)	(1 127 112)	(193 495)
Прочие расходы	(564 065)	(396 155)	(1 273 229)	(971 513)
	(36 951 108)	(34 065 994)	(78 565 442)	(70 774 968)

8. Прочие операционные доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	234 597	37 272	269 262	155 094
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	582 490	278 757	2 082 584	648 157
Прочие доходы	260 872	417 419	459 497	681 105
	1 077 959	733 448	2 811 343	1 484 356

8. Прочие операционные доходы (продолжение)

В состав статьи доходов от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества, входят доходы в виде имущества, полученного в порядке соглашений о компенсации потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года в размере 404 247 тыс. руб. и 1 673 728 тыс. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 69 581 тыс. руб. и 265 922 тыс. руб. соответственно).

9. Финансовые доходы и затраты по финансированию

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Финансовые доходы				
Процентные доходы	86 490	118 809	137 983	204 536
Процентные доходы по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	–	–	6 414	2 069
	86 490	118 809	144 397	206 605
Затраты по финансированию				
Процентные расходы по кредитам и займам	(814 710)	(1 080 286)	(1 643 605)	(2 303 318)
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам	(45 007)	(47 636)	(92 969)	(96 916)
Проценты по договорам аренды	(45 794)	(73 390)	(135 111)	(180 771)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(39 978)	(13 606)	(61 053)	(31 578)
Прочие финансовые расходы	(1 289)	(1 464)	(2 557)	(18 931)
	(946 778)	(1 216 382)	(1 935 295)	(2 631 514)

10. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов представлены в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Текущий налог на прибыль				
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 190 969)	(600 394)	(2 046 057)	(1 244 293)
Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	(25)	(3)	(429)	(5 244)
	(1 190 994)	(600 397)	(2 046 486)	(1 249 537)
Отложенный налог на прибыль				
Начисление и восстановление временных налоговых разниц	17 086	152 174	(611 441)	(288 000)
	17 086	152 174	(611 441)	(288 000)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(1 173 908)	(448 223)	(2 657 927)	(1 537 537)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

В соответствии с Законом Московской области от 24 ноября 2004 года № 151/2004-ОЗ «О льготном налогообложении в Московской области» Группа реализовала право на льготу, предоставляемую инвесторам, осуществившим капитальные вложения в объекты основных средств по вновь построенным и введенным в эксплуатацию объектам основных средств в виде снижения ставки налога на прибыль организаций на 4,5 процентных пункта. Таким образом, при расчете отложенных налоговых активов и обязательств Группы по состоянию на 30 июня 2021 года использовалась пониженная ставка в размере 18,17% (30 июня 2020 года: 18,15%).

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Прибыль до налогообложения	5 574 714	2 095 739	13 515 144	7 150 362
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 18,17% (2020 г.: 18,15%)	(1 012 821)	(380 429)	(2 456 120)	(1 298 093)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	(25)	(3)	(429)	(5 244)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(10 305)	110 947	(11 076)	(46 607)
Эффект от изменения налоговой ставки	2 670	604	(16 186)	(855)
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(153 427)	(179 342)	(174 116)	(186 738)
Налог на прибыль	(1 173 908)	(448 223)	(2 657 927)	(1 537 537)

11. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансформа- торы и трансформа- торные подстанции	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	55 762 313	249 196 029	99 695 694	98 725 904	39 498 322	542 878 262
Реклассификация между группами	43 353	9 427	–	(52 780)	–	–
Поступления	7 158	182 482	116 966	213 665	9 218 314	9 738 585
Выбытия	(4 732)	(53 510)	(26 560)	(2 664)	(257 255)	(344 721)
Ввод в эксплуатацию	28 058	2 859 428	1 118 571	621 972	(4 628 029)	–
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	55 836 150	252 193 856	100 904 671	99 506 097	43 831 352	552 272 126
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	(15 576 396)	(96 726 475)	(48 425 957)	(68 824 400)	(408 089)	(229 961 317)
Реклассификация между группами	16	(1 009)	–	993	–	–
Начисленная амортизация	(872 529)	(4 708 793)	(2 593 489)	(2 832 486)	–	(11 007 297)
Выбытия	2 293	23 371	14 405	2 638	–	42 707
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(2 608)	(2 015)	(47)	4 670	–
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	(16 446 616)	(101 415 514)	(51 007 056)	(71 653 302)	(403 419)	(240 925 907)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 г.	40 185 917	152 469 554	51 269 737	29 901 504	39 090 233	312 916 945
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	39 389 534	150 778 342	49 897 615	27 852 795	43 427 933	311 346 219
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	56 940 917	262 922 578	106 601 712	105 661 692	44 209 891	576 336 790
Реклассификация между группами	(282 879)	285 402	7 013	(9 536)	–	–
Поступления	5 191	1 405 663	315 426	664 230	10 253 775	12 644 285
Выбытия	(643)	(311 599)	(49 188)	(366 220)	–	(727 650)
Ввод в эксплуатацию	699	4 243 335	1 600 761	1 268 601	(7 113 396)	–
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	56 663 285	268 545 379	108 475 724	107 218 767	47 350 270	588 253 425
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	(17 988 620)	(109 208 596)	(54 009 347)	(74 312 572)	(381 475)	(255 900 610)
Реклассификация между группами	95 301	(95 328)	(3 640)	3 667	–	–
Начисленная амортизация	(834 106)	(4 791 225)	(2 599 669)	(2 632 248)	–	(10 857 248)
Выбытия	569	136 371	28 891	361 527	523	527 881
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(1 133)	(466)	(138)	1 737	–
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	(18 726 856)	(113 959 911)	(56 584 231)	(76 579 764)	(379 215)	(266 229 977)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 г.	38 952 297	153 713 982	52 592 365	31 349 120	43 828 416	320 436 180
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	37 936 429	154 585 468	51 891 493	30 639 003	46 971 055	322 023 448

Капитализированные проценты

Величина затрат по заимствованиям, капитализированным в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 963 569 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 6,6% (шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 959 605 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 7,08%). Указанная сумма были включена в стоимость объектов основных средств.

12. Нематериальные активы

	Програм- ное обеспечение	Патенты и лицензии	НИОКР	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 810 424	22 850	380 638	545 464	4 759 376
Реклассификация между группами	–	–	(34 849)	34 849	–
Поступления	540 431	379	13 786	–	554 596
Выбытия	(57 261)	(20 466)	–	–	(77 727)
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	4 293 594	2 763	359 575	580 313	5 236 245
Амортизация					
На 1 января 2020 г.	(788 651)	(19 453)	(204 383)	(132 849)	(1 145 336)
Амортизация	(210 549)	(1 532)	(31 211)	(29 535)	(272 827)
Реклассификация между группами	–	–	331	(331)	–
Выбытия	58 383	19 343	–	–	77 726
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	(940 817)	(1 642)	(235 263)	(162 715)	(1 340 437)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 021 773	3 397	176 255	412 615	3 614 040
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	3 352 777	1 121	124 312	417 598	3 895 808
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	4 990 417	203 847	420 818	614 439	6 229 521
Реклассификация между группами	–	–	(51 946)	51 946	–
Поступления	444 028	108 807	12 925	–	565 760
Выбытия	(31 793)	(2 196)	(10 244)	–	(44 233)
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	5 402 652	310 458	371 553	666 385	6 751 048
Амортизация					
На 1 января 2021 г.	(1 081 513)	(14 189)	(252 963)	(206 771)	(1 555 436)
Амортизация	(218 832)	(59 366)	(27 464)	(31 364)	(337 026)
Реклассификация между группами	–	–	7 537	(7 537)	–
Выбытия	31 793	2 196	–	–	33 989
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	(1 268 552)	(71 359)	(272 890)	(245 672)	(1 858 473)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 г.	3 908 904	189 658	167 855	407 668	4 674 085
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	4 134 100	239 099	98 663	420 713	4 892 575

Капитализированные проценты

Величина затрат по заимствованиям капитализированным в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 5 267 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 6,6% (шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 3 215 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 7,08%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов нематериальных активов.

13. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 928 590	352 367	344 775	24 596	4 650 328
Поступления	63 771	19 904	123	46	83 844
Изменение условий договора	(79 142)	32	(64)	–	(79 174)
Выбытия	(80 669)	(1 020)	(155)	869	(80 975)
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	3 832 550	371 283	344 679	25 511	4 574 023
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	(394 470)	(112 271)	(95 060)	(10 255)	(612 056)
Начисленная амортизация	(178 724)	(17 438)	(20 582)	(1 236)	(217 980)
Выбытия	71 584	1 020	714	(856)	72 462
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	(501 610)	(128 689)	(114 928)	(12 347)	(757 574)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 534 120	240 096	249 715	14 341	4 038 272
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	3 330 940	242 594	229 751	13 164	3 816 449
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	4 120 904	362 240	270 421	19 961	4 773 526
Поступления	47 540	125	–	–	47 665
Изменение условий договора	(77 512)	(25 535)	(46 254)	6 877	(142 424)
Выбытия	(47 786)	–	–	–	(47 786)
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	4 043 146	336 830	224 167	26 838	4 630 981
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 г.	(677 715)	(145 523)	(126 186)	(13 152)	(962 576)
Начисленная амортизация	(156 026)	(15 175)	(12 357)	(1 470)	(185 028)
Выбытия	18 671	–	–	–	18 671
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	(815 070)	(160 698)	(138 543)	(14 622)	(1 128 933)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 г.	3 443 189	216 717	144 235	6 809	3 810 950
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	3 228 076	176 132	85 624	12 216	3 502 048

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г. (аудирован- ные данные)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	357 735	366 885
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(197 280)	(188 322)
	160 455	178 563
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	13 976 718	16 402 336
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 518 758)	(4 151 969)
Прочая дебиторская задолженность	7 130 655	6 358 336
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(4 479 611)	(4 458 148)
	12 109 004	14 150 555

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа получила в качестве обеспечения исполнения контрагентами своих обязательств перед Группой залог недвижимого имущества на сумму 364 977 тыс. руб. Залог недвижимого имущества оформлен в рамках мирового соглашения о возврате долга за бездоговорное потребление электроэнергии.

15. Прочие нефинансовые активы

	30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г. (аудирован- ные данные)
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	6 941 706	7 031 255
Резерв под обесценение выданных авансов	(6 941 706)	(7 031 255)
НДС по обязательствам по договорам с покупателями и заказчиками	2 400 981	1 833 573
	2 400 981	1 833 573
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	2 893 155	1 801 392
Резерв под обесценение выданных авансов	(62 231)	(67 355)
НДС к возмещению	198 516	292 894
НДС по обязательствам по договорам с покупателями и заказчиками	4 620 671	4 605 898
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	82 770	155 743
	7 732 881	6 788 572

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 27.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г. (аудирован- ные данные)
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	4 725 640	1 130 833
Денежные средства для целевого использования по государственному контракту	151 400	205 050
Денежные средства в кассе	2	2
	4 877 042	1 335 885

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

17. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обыкновенные акции номиналом по 0,50 рублей каждая, штук	48 707 091 574	48 707 091 574

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.

(б) Собственные акции

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы не имелось собственных акций, выкупленных у акционеров.

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Московский регион», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

В мае 2021 года Компания выплатила дивиденды за 2020 год в размере 2 338 114 тыс. руб., которые были объявлены в мае 2021 года в сумме 2 401 260 тыс. руб. (0,0493 руб. за акцию).

В январе 2020 года Компания выплатила дивиденды за 9 месяцев 2019 года в размере 2 055 166 тыс. руб., которые были объявлены в декабре 2019 года в сумме 2 063 719 тыс. руб. (0,04237 руб. за акцию).

29 мая 2020 года Общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 2019 год в размере 1 240 083 тыс. руб. (0,02546 руб. за акцию). Выплаты были произведены двумя траншами 22 июня 2020 года в размере 1 202 138 тыс. руб. и 10 июля 2020 года в размере 33 089 тыс. руб.

18. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводящие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Количество акций в обращении (шт.)	48 707 091 574	48 707 091 574	48 707 091 574	48 707 091 574
Прибыль акционеров ПАО «Россети Московский регион» за период (тыс. руб.)	4 400 806	1 647 516	10 857 217	5 612 825
Базовая и раздвоенная прибыль на акцию (руб.)	0,0903	0,0338	0,2229	0,1152

19. Кредиты и займы

	30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г. (аудирован- ные данные)
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	38 726 555	42 636 409
Необеспеченные облигационные займы	38 737 211	38 814 581
Обязательства по аренде	3 751 654	3 932 975
Минус: текущая часть необеспеченных банковских кредитов	(26 555)	(36 409)
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(10 573 419)	(620 206)
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(291 100)	(319 816)
	70 324 346	84 407 534
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	495 240	93 663
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	26 555	36 409
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	10 573 419	620 206
Текущая часть обязательств по аренде	291 100	319 816
	11 386 314	1 070 094
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	26 555	36 409
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	551 170	559 060
	577 725	595 469

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

19. Кредиты и займы (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Процентная ставка	Срок погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2024	30 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2023	10 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+0,95%	2021	5 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2021	2 600 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,06%	2021	2 500 000
Овердрафт	КС+1,26%	2021	1 143 927
Овердрафт	КС+0,85%	2021	875 315
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2022	318 622
Необеспеченные банковские кредиты	7,50%	2022	195 288
Необеспеченные банковские кредиты	8,50%	2021	193 542
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,5%	2022	73 926
Необеспеченные банковские кредиты	7,50%	2021	65 447
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2021	38 409
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,5%	2021	37 676
			53 042 152

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа погасила следующие облигационные займы и банковские кредиты:

	Процентная ставка	Срок погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2024	20 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2023	17 600 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+0,95%	2023	5 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,14%	2023	5 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2023	2 600 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,06%	2023	2 500 000
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2024	1 300 000
Овердрафт	КС+1,26%	2021	1 143 927
Овердрафт	КС+0,85%	2021	875 315
Необеспеченные банковские кредиты	8,50%	2021	193 542
Необеспеченные банковские кредиты	7,50%	2022	115 170
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2021	63 189
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,5%	2022	61 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2022	40 351
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2022	38 409
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2021	9 692
Необеспеченный облигационный займ	—	2024	88 451
			56 629 046

В течение шести месяцев 2021 года Группа произвела операции по рефинансированию ранее полученных кредитов с целью снижения процентной ставки и пересмотру сроков по долговому портфелю.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г. (аудирован- ные данные)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	160 909	–
Прочая кредиторская задолженность	3 920 347	3 677 095
	4 081 256	3 677 095
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	12 409 966	19 468 012
Резерв под неиспользованные отпуска	2 861 997	3 232 504
Прочая кредиторская задолженность	1 713 108	929 058
	16 985 071	23 629 574

21. Прочие налоги к уплате

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС	3 117 483	1 546 658
Налог на имущество	90 376	31 772
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	396 110	346 267
Прочие налоги	149 004	22 434
	3 752 973	1 947 131

22. Обязательства по договору

	30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г. (аудирован- ные данные)
Долгосрочные		
Обязательства по договорам технологического присоединения к электросетям	14 620 280	11 195 658
Обязательства по прочим договорам	245 854	188 374
	14 866 134	11 384 032
Краткосрочные		
Обязательства по договорам технологического присоединения к электросетям	25 253 832	24 195 592
Обязательства по прочим договорам	3 065 596	3 114 753
	28 319 428	27 310 345

23. Оценочные обязательства

	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	8 740 112	3 091 504
Оценочные обязательства, сформированные в течение периода	1 330 419	292 774
Оценочные обязательства, восстановленные в течение периода	(203 307)	(99 279)
Оценочные обязательства, использованные в течение периода	(632 299)	(487 933)
Остаток на 30 июня (неаудированные данные)	9 234 925	2 797 066

Оценочные обязательства сформированы для покрытия расходов по судебным искам, в которых Группа выступает в качестве ответчика, и по урегулированию внесудебных разногласий, возникающих в ходе обычной операционной деятельности и оказания услуг по передаче электроэнергии. Наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии обусловлено определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии.

Принимая во внимание все обстоятельства и сложившиеся текущие условия урегулирования разногласий по объемам переданной электроэнергии в части оказания услуг по передаче электроэнергии и затрат за электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, по состоянию на 30 июня 2021 года Группой признано оценочное обязательство на покрытие возможного оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий не в пользу Группы в сумме 2 870 349 тыс. руб. (30 июня 2020 года: 1 896 443 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2021 года Группой создано оценочное обязательство в размере 168 987 тыс. руб. (30 июня 2020 года: 900 623 тыс. руб.) на покрытие убытков, которые Группа может понести в связи с неблагоприятным исходом судебных разбирательств (в частности, споры с ПАО «Мосэнергосбыт»).

Группа оспаривает в судебном порядке доначисления налога на имущество за 2013-2015 годы, связанного с квалификацией объектов в качестве движимого или недвижимого имущества, предъявленного по результатам выездной налоговой проверки. В сентябре 2020 года все предыдущие решения судов в отношении результатов выездной налоговой проверки за 2013-2015 годы были отменены, и дело было направлено на новое рассмотрение судом первой инстанции. Руководство Группы оценивает риск неблагоприятного исхода и оттока ресурсов для урегулирования налоговых обязательств как вероятный, чем и обусловлено формирование оценочного обязательства. По состоянию на 30 июня 2021 года Группа признала оценочное обязательство в сумме 6 195 590 тыс. руб. (30 июня 2020 года: 0 тыс. руб.) для урегулирования налоговых обязательств по налогу на имущество в случае решения суда в последней инстанции не в пользу Группы.

Резерв по судебным искам сформирован для покрытия расходов по искам, в которых Группа выступает в качестве ответчика в ходе хозяйственной деятельности и оказанию услуг по передаче электроэнергии. Предполагается, что остаток резерва по состоянию на 30 июня 2021 года будет полностью использован в течение 12 месяцев. Ожидается, что исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

24. Управление финансовыми рисками

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается различным финансовым рискам, включая, но, не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования приоритетных проектов инвестиционных программ, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

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

	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	(8 798 439)	(9 234 986)
Резервы, сформированные в течение периода	(621 879)	(281 689)
Резервы, восстановленные в течение периода	149 021	526 352
Резервы, использованные в течение периода	75 648	366 339
Остаток на 30 июня (неаудированные данные)	(9 195 649)	(8 623 984)

Основное влияние на показатели ликвидности Группы оказывает значительная доля авансов, полученных от заявителей по договорам технологического присоединения и соглашениям о компенсации потерь, 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 30 июня 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 39 972 515 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 36 758 422 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 30 июня 2021 года, представлена, в основном, кредиторской задолженностью.

Группа осуществляет оперативный контроль за риском недостатка ликвидности и управляет данным видом риска путем открытия кредитных линий в банках, привлечения кредитов и займов (см. Примечание 19).

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 163 344 781 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 109 106 338 тыс. руб.), из них со сроком выборки лимита свыше года 154 344 781 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 100 106 338 тыс. руб.). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на услуги по передаче электроэнергии и технического присоединения к электросетям нацелены на положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

Руководство Группы считает, что благодаря указанным выше обстоятельствам Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Справедливая и балансовая стоимость

По оценке руководства на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств соответствует балансовой стоимости. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, переводов между уровнями иерархии 2 и 3 уровней не производилось.

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в отчетности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	30 июня 2021 года (неаудированные данные)		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	33 510 937	33 681 420	33 681 420	–	–
	33 510 937	33 681 420	33 681 420	–	–
	31 декабря 2020 г. (аудированные данные)		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	38 552 177	38 497 000	38 497 000	–	–
	38 552 177	38 497 000	38 497 000	–	–

25. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы по договорам капитального строительства электросетевых объектов, подписанным по состоянию на 30 июня 2021 года, составляет 53 341 507 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 49 318 333 тыс. руб.) с учетом НДС.

26. Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(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, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Судебные органы могут согласиться с позицией потребителей.

Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой Группой у сбытовых компаний 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 (Примечание 23). При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по оказанным услугам по передаче электроэнергии.

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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.

26. Условные обязательства (продолжение)

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

Российские налоговые органы вправе начислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года, отменен контроль над трансфертным ценообразованием («ТЦО») по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, начислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия 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.

(г) Охрана окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

27. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, а также по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки				Сальдо расчетов	
	за 3 месяца, закончившихся		за 6 месяцев, закончившихся		по состоянию на	
	30 июня		30 июня		30 июня	31 декабря
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудирован- ные данные)		(неаудирован- ные данные)		(неауди- рованные данные)	(ауди- рованные данные)
Выручка, прочие доходы	28 066	14 739	57 378	20 415	888 541	834 289
Материнская компания	398	398	795	795	–	–
Прочая выручка	398	398	795	795	–	–
Предприятия, под контролем материнской компании	27 668	14 341	56 583	19 620	888 541	834 289
Выручка от сдачи в аренду	188	188	376	376	–	–
Технологическое присоединение к сетям	–	8 633	–	8 633	–	–
Прочая выручка	17 769	5 403	36 730	10 194	–	–
Прочие доходы	9 711	117	19 477	417	–	–
Операционные расходы, прочие расходы	(5 684 446)	(5 362 257)	(11 117 133)	(10 529 167)	(1 344 022)	(1 347 188)
Материнская компания	(187 597)	(192 454)	(203 257)	(202 550)	(163 092)	(72 793)
Консультационные, юридические услуги	(187 597)	(192 454)	(203 257)	(202 550)	–	–
Предприятия, под контролем материнской компании	(5 496 849)	(5 169 803)	(10 913 876)	(10 326 617)	(1 180 930)	(1 274 395)
Услуги по передаче электроэнергии	(5 437 446)	(5 123 913)	(10 787 915)	(10 234 331)	–	–
Краткосрочная аренда	(1 565)	(1 692)	(3 129)	(3 129)	–	–
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	–	(2 352)	–	–	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	(9 982)	–	(845 551)	(805 335)
Прочие расходы	(57 838)	(44 198)	(110 498)	(89 157)	–	–
Предприятия, под контролем материнской компании	–	–	–	–	(69 957)	(70 500)
Авансы выданные	–	–	–	–	36 978	36 295
Обязательства по договору	–	–	–	–	(106 935)	(106 795)

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- ▶ 89% и 88% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 90% и 90%);
- ▶ 92% и 92% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 92% и 92%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 93% и 93% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 94% и 93%).

По состоянию на 30 июня 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 76 695 599 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 80 593 117 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 52 312 785 тыс. руб., погасила – 13 612 785 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составили 41% и 41% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 43% и 42%).

По состоянию на 30 июня 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 841 757 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 090 736 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 3 085 414 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 150 159 тыс. руб.).

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу относятся члены Совета Директоров, Правления, Ревизионной комиссии и представители высшего менеджмента Компании.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Краткосрочное вознаграждение работникам, включая социальные отчисления	74 204	72 721	255 045	230 233
Выходное пособие	–	3 919	10 283	3 919
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	222	1 639	(274)	1 502
	74 426	78 279	265 054	235 654

Текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 9 383 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 9 657 тыс. руб.).

28. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло иных существенных событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 37 листа(ов)