

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
за 2020 год

Февраль 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

| Содержание | Стр. |
|--|-------------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 3 |
| Приложения | |
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Мосэнергосбыт» за 2020 год: | |
| Бухгалтерский баланс | 6 |
| Отчет о финансовых результатах | 8 |
| Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | 9 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
Совету директоров Акционерного общества «Мосэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Мосэнергосбыт» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о финансовых результатах за 2020 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, отвечающим за корпоративное управление, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Д.Ю. Прохоров
Старший менеджер
ООО «Эрнст энд Янг»

10 февраля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Мосэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746557329.
Местонахождение: 117312, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

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.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация АО "Мосэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Акционерное общество/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. _____
Местонахождение (адрес) 117312, РФ, г.Москва, ул.Вавилова, д.9

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКOPФ/OKPC _____
по ОКЕИ _____

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2020 |
| 76469930 | | |
| 7736520080 | | |
| 35.14 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/ _____
ОГРНИП _____

| |
|---------------|
| 7709383532 |
| 1027739707203 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 <u>20</u> г. | На 31 декабря 20 <u>19</u> г. | На 31 декабря 20 <u>18</u> г. |
|-----------|---|-------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| П-5.1 | Нематериальные активы | 1110 | 1 455 032 | 849 467 | 671 472 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| П-5.2 | Основные средства в том числе: | 1150 | 4 858 282 | 4 975 279 | 4 469 562 |
| | Незавершенное строительство | 1151 | 47 720 | 639 892 | 102 881 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| П-5.4 | Финансовые вложения | 1170 | 22 577 794 | 22 656 255 | 22 887 291 |
| П-5.15 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 134 562 | 1 310 456 | 1 320 669 |
| П-5.8 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 117 813 | - | 13 129 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 30 143 483 | 29 791 457 | 29 362 123 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| П-5.5 | Запасы | 1210 | 456 657 | 384 219 | 352 611 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 88 579 | 93 218 | 98 847 |
| П-5.6 | Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе: | 1230 | 25 456 334 | 23 199 351 | 24 073 744 |
| | Покупатели и заказчики | 1231 | 21 306 722 | 20 357 772 | 21 015 146 |
| | Авансы выданные | 1232 | 1 287 401 | 362 136 | 738 999 |
| | Прочие дебиторы | 1236 | 2 862 211 | 2 479 443 | 2 319 599 |
| П-5.4 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 144 | 307 | 21 576 |
| П-5.7 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 13 950 907 | 5 541 835 | 432 223 |
| П-5.8 | Прочие оборотные активы | 1260 | 624 | 36 999 | 26 135 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 39 953 245 | 29 255 929 | 25 005 136 |
| | БАЛАНС | 1600 | 70 096 728 | 59 047 386 | 54 367 259 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 20 г. | На 31 декабря 20 19 г. | На 31 декабря 20 18 г. |
|-----------|---|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| П-5.9 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе: | 1310 | 383 005 | 383 005 | 383 005 |
| | Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала | 1311 | | - | - |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 1 830 971 | 1 830 971 | 1 824 195 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 3 893 934 | 3 885 071 | 3 895 807 |
| | Резервный капитал | 1360 | 19 150 | 19 150 | 19 150 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 20 058 401 | 15 953 551 | 12 001 565 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 26 185 461 | 22 071 748 | 18 123 722 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 1410 | - | - | - |
| П-5.15 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| П-5.11 | Оценочные обязательства | 1430 | 159 544 | 135 231 | 110 314 |
| | Прочие обязательства | 1450 | 7 481 | 12 469 | 17 457 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 167 025 | 147 700 | 127 771 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| П-5.10 | Заемные средства | 1510 | 286 | 1 895 | 3 937 571 |
| П-5.12 | Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе: | 1520 | 42 587 059 | 35 769 316 | 29 975 461 |
| | Поставщики и подрядчики | 1521 | 24 830 667 | 21 254 291 | 17 770 655 |
| | Задолженность перед персоналом организации | 1522 | 1 007 449 | 1 019 841 | 989 425 |
| | Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1523 | 200 | 105 634 | - |
| | Задолженность по налогам и сборам | 1524 | 2 091 136 | 1 809 754 | 952 391 |
| | Авансы полученные | 1525 | 14 505 207 | 11 107 099 | 10 148 036 |
| | Прочие кредиторы | 1527 | 152 400 | 472 697 | 114 954 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | 47 | - |
| П-5.11 | Оценочные обязательства | 1540 | 1 156 897 | 1 056 680 | 2 202 734 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 43 744 242 | 36 827 938 | 36 115 766 |
| | БАЛАНС | 1700 | 70 096 728 | 59 047 386 | 54 367 259 |
| | | | 0 | 0 | 0 |

Руководитель



 А.В. Ковалев

" 10 " февраль 20 21 г.



Отчет о финансовых результатах
за 2020 г.

Организация Акционерное общество "Мосэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

| | | |
|-----------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2020 |
| по ОКПО | | |
| 76469930 | | |
| ИНН | | |
| 7736520080 | | |
| по ОКВЭД 2 | | |
| 35.14 | | |
| по ОКОПФ / ОКФС | | |
| 12267 | 16 | |
| по ОКЕИ | | |
| 383 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 2020 г. | За 2019 г. |
|-----------|---|------|------------------|------------------|
| П-5.13 | Выручка | 2110 | 372 842 186 | 370 388 115 |
| | в т.ч. электроэнергия | 2111 | 369 878 595 | 366 340 440 |
| П-5.13 | Себестоимость продаж | 2120 | (200 198 134) | (197 348 474) |
| | в т.ч. электроэнергия | 2121 | (197 601 713) | (194 380 408) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 172 644 052 | 173 039 641 |
| П-5.13 | Коммерческие расходы | 2210 | (163 029 516) | (162 693 839) |
| П-5.13 | Управленческие расходы | 2220 | (2 353 504) | (1 754 739) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 7 261 032 | 8 591 063 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| П-5.14 | Проценты к получению | 2320 | 133 496 | 147 296 |
| П-5.14 | Проценты к уплате | 2330 | (51 685) | (86 354) |
| П-5.14 | Прочие доходы | 2340 | 5 239 438 | 4 780 637 |
| П-5.14 | Прочие расходы | 2350 | (7 338 712) | (7 636 160) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 5 243 569 | 5 796 482 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (1 224 418) | (1 944 709) |
| | в т.ч. | | | |
| П-5.15 | текущий налог на прибыль | 2411 | (1 048 524) | (1 927 663) |
| П-5.15 | отложенный налог на прибыль | 2412 | (175 894) | (17 046) |
| | Прочее | 2460 | 85 699 | 100 213 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 4 104 850 | 3 951 986 |

| | | | | |
|-------|---|------|------------------|------------------|
| | Справочно | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | | |
| | Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам | 2550 | 8 863 | (10 737) |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 4 113 713 | 3 941 249 |
| П-5.9 | Справочно | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 0,000107175 | 0,000103184 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель


А.В. Ковалев
 (подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2021 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 20 г.**

| | |
|------------|---------|
| Коды | |
| 0710004 | |
| 31 | 12 2020 |
| 76469930 | |
| 7736520080 | |
| 35.14 | |
| 12247 | 16 |
| 383 | |

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКЕИ

Организация **АО "Мосэнергосбыт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **торговля электроэнергией**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|-------------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------------|
| Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. | 3100 | 383 005 | (- -) | 5 720 002 | 19 150 | 12 001 565 | 18 123 722 |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 3 951 986 | 3 951 986 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 3 951 986 | 3 951 986 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| продажа собственных акций | 3217 | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|-------------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | (-) | (-) | - | (-) | (-) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | (-) | X | - | (-) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | (-) | (-) |
| выкуп собственных акций | 3328 | - | (-) | - | X | - | (-) |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | (3 960) | - | - | (3 960) |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | (-) | X |
| Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. | 3200 | 383 005 | (-) | 5 716 042 | 19 150 | 15 953 551 | 22 071 748 |
| За 20 20 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 4 104 850 | 4 104 850 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 4 104 850 | 4 104 850 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| продажа собственных акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| эмиссионный доход | 3329 | - | - | - | X | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | (-) | (-) | - | (-) | (-) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | (-) | X | - | (-) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| выкуп собственных акций | 3325 | - | (-) | - | X | - | (-) |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | (-) | (-) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | 8 863 | - | - | 8 863 |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | (-) | X |
| Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. | 3300 | 383 005 | (-) | 5 724 905 | 19 150 | 20 058 401 | 26 185 461 |

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 18 г. | Изменения капитала за 20 19 г. | | На 31 декабря 20 19 г. |
|---|------|---------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | 18 631 773 | 3 966 157 | - | 22 597 930 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | (508 051) | (14 171) | (3 960) | (526 182) |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | 18 123 722 | 3 951 986 | (3 960) | 22 071 748 |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | 12 087 826 | 3 966 157 | (-) | 16 053 983 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | (86 261) | (14 171) | (-) | (100 432) |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | 12 001 565 | 3 951 986 | (-) | 15 953 551 |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) | | | | | |
| до корректировок | 3402 | 6 141 792 | - | - | 6 141 792 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | (421 790) | - | (3 960) | (425 750) |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | 5 720 002 | - | (3 960) | 5 716 042 |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 20 г. | На 31 декабря 20 19 г. | На 31 декабря 20 18 г. |
|-------------------------|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Чистые активы | 3600 | 26 185 461 | 22 071 795 | 18 123 722 |

Руководитель _____ **А.В. Ковалев**
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2020 г.**

Организация АО "Мосэнергосбыт" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество/ Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710005 | | |
| 31 | 12 | 2020 |
| 76469930 | | |
| 7736520080 | | |
| 35.14 | | |
| 12247 | | 16 |
| 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За 2020 г. | За 2019 г. |
|---|-------------|--------------------|----------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 377 311 007 | 375 354 319 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 373 114 809 | 371 302 324 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 32 185 | 38 859 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | - |
| прочие поступления | 4119 | 4 164 013 | 4 013 136 |
| Платежи - всего | 4120 | (368 076 147) | (362 261 457) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (357 083 444) | (351 076 891) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (6 139 127) | (6 194 872) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (53 293) | (89 224) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (1 224 208) | (1 682 906) |
| прочие платежи | 4129 | (3 576 075) | (3 217 564) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 9 234 860 | 13 092 862 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 616 399 | 114 897 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 4 143 | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | 469 530 | 974 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 112 591 | 113 923 |
| прочие поступления | 4219 | 30 135 | - |
| Платежи - всего | 4220 | (1 442 187) | (1 265 345) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (1 442 187) | (1 265 345) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (-) | (-) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (-) | (-) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (-) | (-) |
| прочие платежи | 4229 | (-) | (-) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (825 788) | (1 150 448) |

| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
|---|-------------|--------------------|----------------------|
| Поступления - всего | 4310 | - | 5 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | 5 |
| Платежи - всего | 4320 | (-) | (6 832 807) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | (-) | (-) |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению | 4322 | (-) | (-) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (-) | (3 932 807) |
| прочие платежи | 4329 | (-) | (2 900 000) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (-) | (6 832 802) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 8 409 072 | 5 109 612 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 5 541 835 | 432 223 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 13 950 907 | 5 541 835 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Руководитель _____

А.В. Ковалев

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.



**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Москва, 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 3 |
| 2. | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 5 |
| 2.1 | Нематериальные активы (НМА)..... | 7 |
| 2.2 | Основные средства (ОС) и незавершенное строительство..... | 8 |
| 2.3 | Материально-производственные запасы (МПЗ)..... | 10 |
| 2.4 | Дебиторская задолженность..... | 11 |
| 2.5 | Доходы..... | 11 |
| 2.6 | Договоры строительного подряда..... | 12 |
| 2.7 | Расходы..... | 12 |
| 2.8 | Займы и кредиты..... | 13 |
| 2.9 | Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков..... | 13 |
| 2.10 | Активы и обязательства в иностранных валютах..... | 14 |
| 2.11 | Связанные стороны..... | 14 |
| 2.12 | Информация по сегментам..... | 14 |
| 2.13 | Расходы будущих периодов..... | 14 |
| 2.14 | Финансовые вложения..... | 15 |
| 2.15 | Иное..... | 15 |
| 2.16 | Централизованное ведение бухгалтерского учета..... | 15 |
| 3. | ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ В 2021 ГОДУ | 15 |
| 4. | ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В 2020 ГОДУ | 16 |
| 5. | РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ | 18 |
| 5.1 | Нематериальные активы..... | 18 |
| 5.2 | Основные средства..... | 19 |
| 5.3 | Незавершенное строительство..... | 21 |
| 5.4 | Финансовые вложения..... | 22 |
| 5.5 | Запасы..... | 25 |
| 5.6 | Дебиторская задолженность..... | 26 |
| 5.7 | Денежные средства и денежные эквиваленты..... | 27 |
| 5.8 | Прочие внеоборотные и оборотные активы..... | 28 |
| 5.9 | Уставный капитал. Прибыль на одну акцию..... | 29 |
| 5.10 | Задолженность по кредитам и займам..... | 29 |
| 5.11 | Оценочные обязательства, изменение оценочных значений..... | 31 |
| 5.12 | Кредиторская задолженность..... | 34 |
| 5.13 | Раскрытие информации по доходам и расходам Общества..... | 35 |
| 5.14 | Прочие доходы и расходы..... | 36 |
| 5.15 | Расчеты по налогу на прибыль..... | 37 |
| 5.16 | Договоры строительного подряда..... | 38 |
| 5.17 | Связанные стороны..... | 38 |
| 5.18 | Ключевой управленческий персонал АО «Мосэнергосбыт»..... | 42 |
| 5.19 | Условные обязательства и условные активы..... | 42 |
| 5.20 | Информация о рисках хозяйственной деятельности..... | 42 |
| 5.21 | Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности..... | 48 |
| 5.22 | Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год..... | 48 |
| 5.23 | О событиях после отчетной даты..... | 48 |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Мосэнергосбыт» создано решением Общего собрания акционеров АО «Мосэнерго» (Протокол от 2 марта 2005 г. № 1).

Полное наименование: Акционерное общество «Мосэнергосбыт».

Сокращенное наименование: АО «Мосэнергосбыт».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за номером 77 № 005900308 от 1 апреля 2005 г.

ОГРН 1057746557329

Фактическая дата начала деятельности Общества – 1 апреля 2005 г.

Место нахождения: 117312, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Адрес для корреспонденции: 117312, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Телефон: + 7 (499) 550-03-33

Факс: + 7 (499) 550-03-33

Общество является крупнейшей энергосбытовой компанией в России и имеет статус гарантирующего поставщика Москвы и Московской области. Основное направление деятельности Общества – поставка электрической энергии потребителям Московского региона.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений и филиалов.

АО «Мосэнергосбыт» имеет 11 отделений в г. Москве, 13 территориальных отделений в Московской области, 2 филиала. Перечень отделений и филиалов указан на сайте АО «Мосэнергосбыт» по адресу: <http://www.mosenergosbyt.ru/website/faces/common/about/structure/regions>.

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 4 026 человек, 31 декабря 2019 г. – 4 138 человек, на 31 декабря 2018 г. – 4 211 человек.

Решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Мосэнергосбыт» (протокол от 16 мая 2019 г. № 36) утвержден Устав Общества в новой редакции.

В соответствии с Уставом АО «Мосэнергосбыт», в Обществе действуют следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Состав Совета директоров АО «Мосэнергосбыт»

В период с 15 мая 2020 г. и по состоянию на 31 декабря 2020 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением годового Общего собрания акционеров (Протокол от 15 мая 2020 г. № 38), входили:

| № | Ф.И.О. кандидата | Должность |
|----|---------------------------------|--|
| 1. | Абрамков Александр Евгеньевич | Член Правления – Советник Президента ПАО «Ростелеком» |
| 2. | Киселев Александр Александрович | Руководитель Департамента стратегии и стратегических проектов Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО» |
| 3. | Ковалев Андрей Викторович | Генеральный директор АО «Мосэнергосбыт» |
| 4. | Кузнецов Дмитрий Сергеевич | Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО» |
| 5. | Орлов Дмитрий Станиславович | Заместитель генерального директора, руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО» |
| 6. | Ртищева Евгения Владимировна | Руководитель направления маркетинга и брендинга Блока информационной политики ПАО «Интер РАО» |
| 7. | Сидоренко Василий Михайлович | Руководитель Департамента претензионно-исковой и договорной работы Блока правовой работы ПАО «Интер РАО» |
| 8. | Соловьев Александр Андреевич | Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы |
| 9. | Тимохин Алексей Сергеевич | Директор по экономике Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО» |

В период с 20 августа 2019 г. и до 15 мая 2020 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением внеочередного Общего собрания акционеров (Протокол от 21 августа 2019 г. № 37) входили:

| № | Ф.И.О. кандидата | Должность (на момент выдвижения кандидата) |
|----|---------------------------------|--|
| 1. | Абрамков Александр Евгеньевич | Член Правления – Советник Президента ПАО «Ростелеком» |
| 2. | Ковалев Андрей Викторович | Генеральный директор АО «Мосэнергосбыт» |
| 3. | Кузнецов Дмитрий Сергеевич | Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО» |
| 4. | Маслов Алексей Викторович | Член Правления – руководитель Блока стратегии и инвестиции ПАО «Интер РАО» |
| 5. | Мирошниченко Евгений Николаевич | Член Правления – руководитель Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО» |
| 6. | Орлов Дмитрий Станиславович | Заместитель Генерального директора, руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО» |
| 7. | Ртищева Евгения Владимировна | Руководитель направления маркетинга и брендинга Блока Информационной политики ПАО «Интер РАО» |
| 8. | Сидоренко Василий Михайлович | Руководитель Департамента претензионно-исковой и договорной работы Блока правовой работы ПАО «Интер РАО» |
| 9. | Соловьев Александр Андреевич | Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы |

С 17 апреля 2016 г. решением Совета директоров АО «Мосэнергосбыт» сроком на 3 года Генеральным директором АО «Мосэнергосбыт» избран Ковалев Андрей Викторович. С 17 апреля 2019 г. с Ковалевым А.В. на основании решения Совета директоров от 12 апреля 2019 г. (Протокол от 15 апреля 2019 г. № 8/19) заключен новый трудовой договор сроком на 3 года.

Ревизионная комиссия в Обществе в 2020 году не избиралась.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров в 2020 году не производились.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2019 году составили:

| | Совет директоров | Ревизионная комиссия |
|--------------------------|------------------|----------------------|
| Компенсации | – | – |
| Вознаграждения | 200 | – |
| Из них: | | |
| за участие в заседаниях | 200 | – |
| за участие в проверках | – | – |
| дополнит. вознаграждения | – | – |
| Итого | 200 | – |

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (в редакции от 7 февраля 2020 г.), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.), Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н (в редакции от 8 апреля 2010 г.).

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства по искам к Обществу;
 - незавершенные на отчетную дату административные разбирательства по вопросу привлечения Общества к административной ответственности;
 - предстоящая обязанность оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг;
 - штрафные санкции за нарушение условий договоров.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде инвестиционного пая обусловлена состоянием экономики России и уровнем деловой активности.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в уставные капиталы (акции) дочерних обществ обусловлена предпринимательскими рисками, присущими деятельности дочерних обществ.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в облигации обусловлена изменением рыночных процентных ставок в течение периода и высокой вероятностью их влияния на ставку дисконтирования, которая используется при расчете приведенной стоимости актива на отчетную дату.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в приобретенные права требования обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов.

Неопределенность, существующая в отношении срока вступления в законную силу и величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными спорами, обусловлена сложностью дел, с учетом которой суд может истребовать дополнительные доказательства и отложить рассмотрение спора для изучения представленных документов, наличием условий необходимости привлечения к участию в деле третьих лиц, проведения сверки расчетов со стороной по спору, и оценкой результатов экспертиз судом. Также к участию в деле может самостоятельно заявиться любой из потребителей электроэнергии, разногласия по которому являются предметом спора, и при наличии оснований суд привлекает его к участию в деле.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде предстоящей обязанности оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу относительно величин взаимосвязанных обязательств.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде штрафных санкций за нарушение условий договоров, находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу и волеизъявлением контрагента относительно величины штрафной санкции и момента ее истребования.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату административными разбирательствами по вопросу привлечения Общества к административной ответственности, обусловлена тем, что антимонопольный орган самостоятельно с учетом сложности и необходимости сбора доказательств определяет сроки рассмотрения дел и вправе вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в любое время с момента выявления нарушения до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности. При этом в силу особенностей привлечения к административной ответственности за нарушение антимонопольного законодательства организация может быть привлечена к административной ответственности с момента совершения нарушения до истечения 4-х лет. При этом момент привлечения к административной ответственности в пределах указанного срока полностью зависит от стратегии поведения антимонопольного органа и ограничен только сроками давности. Неопределенность величины оценочного обязательства обусловлена тем, что законодательство об административных правонарушениях устанавливает минимальную и максимальную границу возможных штрафов, в пределах которой антимонопольный орган исходя из алгоритма расчета, установленного в примечании к ст. 14.31 КоАП РФ, назначает штраф с обязательным учетом наличия отягчающих обстоятельств, увеличивающих размер штрафа, и исполнения в установленный срок предписания об устранении нарушения.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества неотгулянных дней отпуска по каждому работнику; расчетная величина резерва под годовое вознаграждение учитывает фактически отработанное время и фактический средний заработок в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом»; резервы под прочие премии, относящиеся к отчетному периоду, рассчитываются исходя из ожидаемого выполнения показателей эффективности, влияющих на объем премирования.

2.1 Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.1.1 Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.1.2 Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3 Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4 Проверка на обесценение НМА

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

2.1.5 Сроки полезного использования НМА

Сроки полезного использования объектов НМА устанавливаются исходя:

- из сроков действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды. Срок полезного использования определяется специальной комиссией.

При модернизации (доработке) НМА срок полезного использования НМА может пересматриваться в сторону увеличения на основании экспертного мнения технических специалистов Общества.

2.1.6 Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования НМА:

- программное обеспечение, лицензии – 13-60 мес.;
- фирменный знак – 96-120 мес.

2.1.7 Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов (прочие оборотные или внеоборотные активы) и подлежат списанию на расходы в течение срока действия договора.

2.1.8 Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется:

- исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом; или
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.2 Основные средства (ОС) и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.2.1 Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

2.2.2 Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3 Способ учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.2.4 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.5 Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
- стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС.

2.2.6 Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости не чаще одного раза в три года (на конец отчетного года) при условии более чем на 10% изменения текущей стоимости объекта по сравнению с балансовой стоимостью по группе «Здания».

Переоцененные объекты основных средств отражаются к бухгалтерскому учету по текущей (восстановительной) стоимости.

2.2.7 Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ. Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.

2.2.8 Сроки полезного использования

Срок полезного использования основных средств относится к оценочным значениям. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 1 января 2002 г.: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Сроки полезного использования по группам основных средств

| № п/п | Показатели | Срок полезного использования |
|-------|--|------------------------------|
| 1 | Основные средства | |
| | В том числе: | |
| 1.1 | Здания | от 13 до 94 лет |
| 1.2 | Сооружения | от 5 до 30 лет |
| 1.3 | Транспорт | от 5 до 7 лет |
| 1.4 | Административно-хозяйственное оборудование | от 3 до 12 лет |
| 1.5 | Машины и оборудование | от 2 до 20 лет |

2.2.9 Объекты, на которые не начисляется амортизация

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- приостанавливается начисление амортизации по объектам основных средств, переведенным на консервацию (согласно установленному порядку) на срок свыше трех месяцев.

2.2.10 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2.11 Порядок отражения ОС в бухгалтерской отчетности

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Здания и сооружения показаны по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и расходы от списания основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.3 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет МПЗ ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

2.3.1 Состав МПЗ

- материалы, запасные части, комплектующие изделия;
- топливо;
- товары для перепродажи (в том числе электроэнергия, приобретенная с целью перепродажи (остатков не имеет)).

2.3.2 Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3 Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

Материально-производственные запасы всех групп оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости.

Средняя себестоимость отпуска МПЗ, учитываемых по фактической себестоимости, определяется для каждой номенклатурной позиции путем деления общей себестоимости запасов с одним номенклатурным номером на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца до момента отпуска (скользящая средняя оценка).

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.4 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

По задолженности юридических и физических лиц анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная просроченная дебиторская задолженность разделяется на следующие три группы:

- дебиторы – юридические лица – потребители на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- дебиторы – юридические лица со специфической платежной дисциплиной, к задолженности которых применяется индивидуальный подход при расчете резерва;
- прочие дебиторы (юридические и физические лица).

Процент резервирования рассчитывается по каждой группе в отдельности в соответствии с методикой формирования резерва.

Начисленный резерв признается в составе прочих расходов Общества за вычетом признанных доходов от восстановления резерва, признанного в предыдущий отчетный период.

2.5 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

- при реализации электроэнергии на оптовом и на розничном рынке электрической энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошло потребление электроэнергии потребителями;
- при выполнении прочих работ и услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при сдаче активов в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при продаже товаров, готовой продукции – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

2.6 Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Способ «по мере готовности» заключается в том, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

2.7 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг установлен Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров» АО «Мосэнергосбыт».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления.

Расходы группируются по статьям затрат по видам деятельности.

Себестоимость прочих товаров, работ, услуг промышленного характера учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» и ежемесячно списывается на счет 90 «Продажи» как Себестоимость продаж.

Административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Управленческие расходы.

Затраты, одновременно относящиеся как к деятельности, связанной со сбытом электрической энергии, так и к деятельности по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг (кроме затрат, относящихся к общехозяйственным расходам), отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением расходов на счета 20 и 44.

Покупная стоимость электроэнергии ежемесячно в полной сумме списывается со счета 41 «Товары» на счет 90 «Продажи» и составляет себестоимость продаж.

Стоимость мощности, купленной на оптовом рынке электроэнергии и мощности, как особого товара в силу существующего порядка тарифообразования в розничной продаже электроэнергии и мощности отражается в составе косвенных расходов на счете 44 «Расходы на продажу».

В отчете о финансовых результатах стоимость мощности, купленной на оптовом рынке отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу электроэнергии в т.ч. затраты, связанные со сбытом (продажей), затраты на услуги, связанные со сделками купли-продажи электроэнергии, транспортировку электроэнергии, сбытовые расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Коммерческие расходы.

2.8 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

2.8.1 Способ учета процентов по кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются (начисляются) равномерно в течение срока действия договора кредита и займа.

2.8.2 Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются на финансовый результат в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.9 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; б) возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками; в) денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами; г) обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов в связи с переплатой, е) денежные потоки по агентским договорам, где Общество как агент участвует в расчетах.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) покупка и перепродажа финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений, в) кредиты и займы полученные со сроком погашения до 3-х месяцев для операционных целей (при условии, что сворачивается получение и погашение кредита, полученного и погашенного в разрезе одного банка по одному договору).

2.10 Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы (расходы).

Официальные курсы валют установленные ЦБ РФ:

| Наименование валюты | На 31 декабря 2020 г., руб. | На 31 декабря 2019 г., руб. | На 31 декабря 2018 г., руб. |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 доллар США | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| 1 евро | 90,6824 | 69,3406 | 79,4605 |

2.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

2.12 Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом МФ РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии в Москве и Московской области, которые обладают схожими характеристиками и рисками. Доля выручки, приходящейся на распределение электроэнергии в Московском регионе, составляет в 2020 году в общей выручке 98,36% (2019 год: 97,07%). Покупатели электроэнергии, на которых приходится 10% и более от общего объема выручки от реализации электроэнергии на каждого, отсутствуют.

2.13 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся затраты на энергоэффективные мероприятия, осуществляемые на объектах заказчика в рамках исполнения энергосервисных контрактов.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть включается в раздел баланса «Прочие оборотные активы».

2.14 Финансовые вложения

В соответствии с п. 20. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается по балансовой стоимости за минусом обесценения.

2.15 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.16 Централизованное ведение бухгалтерского учета

С 01 апреля 2019 г. функции по ведению бухгалтерского и налогового учетов переданы в ООО «Интер РАО-Управление сервисами». По состоянию на 31 декабря 2020 г. действует договор от 1 октября 2019 г. № 947623 возмездного оказания услуг.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ В 2021 ГОДУ

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2021 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, которые окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

3.1 Досрочное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

3.2 Ожидаемый эффект на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

| Наименование показателя в бухгалтерском балансе | Сумма ожидаемого влияния, на 31 декабря 2020 г. |
|---|---|
| | ФСБУ 25/2018 |
| Итого увеличение/(уменьшение) активов | От 752 262 до 1 152 262 |
| Итого увеличение/(уменьшение) обязательств | От 913 210 до 1 313 210 |
| Итого увеличение/(уменьшение) капитала и резервов | (160 948) |

4. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В 2020 ГОДУ

Изменения в законодательстве оказали влияние на учетную политику Общества в 2020 году.

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2020 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- 4.1 Изменение метода расчета отложенных налоговых активов и обязательств на балансовый метод, согласно редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 20 ноября 2018 г.
- 4.2. Представление оценочных обязательств по краткосрочным вознаграждениям работникам в составе кредиторской задолженности перед персоналом, согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам».
- 4.3. Признание в учете оценочных обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам (в том числе по пенсионным выплатам, пособиям), согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:
 - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
 - прочие долгосрочные вознаграждения работникам.
- 4.4 Представление расходов на приобретение мощности в составе себестоимости продаж электроэнергии, согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов:

| Наименование показателя | Код показателя | 31 декабря 2018 г., тыс. руб. До изменения | Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 г., тыс. руб. | | | | 31 декабря 2018 г., тыс. руб. После изменения |
|---|----------------|--|--|---|--|---|---|
| | | | ПБУ 18/02* | МСФО 19 (оценочные обязательства по вознаграждениям работникам) | МСФО 19 (оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам) | Классификация расходов на приобретение мощности | |
| Актив | | | | | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 807 935 | (487 266) | – | – | – | 1 320 669 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 29 849 389 | (487 266) | – | – | – | 29 362 123 |
| Баланс | 1600 | 54 854 525 | (487 266) | – | – | – | 54 367 259 |
| Пассив | | | | | | | |
| III. Капитал и резервы | | | | | | | |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 2 221 855 | (397 660) | – | – | – | 1 824 195 |
| Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям | 1350 | 3 919 937 | – | – | (24 130) | – | 3 895 807 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 12 087 826 | (77) | – | (86 184) | – | 12 001 565 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 18 631 773 | (397 737) | – | (110 314) | – | 18 123 722 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 89 529 | (89 529) | – | – | – | – |

| Наименование показателя | Код показателя | 31 декабря 2018 г., тыс. руб. До изменения | Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 г., тыс. руб. | | | | 31 декабря 2018 г., тыс. руб. После изменения |
|--|----------------|---|--|---|--|---|--|
| | | | ПБУ 18/02* | МСФО 19 (оценочные обязательства по вознаграждениям работникам) | МСФО 19 (оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам) | Классификация расходов на приобретение мощности | |
| Оценочные обязательства | 1430 | – | – | – | 110 314 | – | 110 314 |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 106 986 | (89 529) | – | 110 314 | – | 127 771 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность, по платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе: | 1520 | 28 986 036 | – | 989 425 | – | – | 29 975 461 |
| Задолженность перед персоналом организации | 1522 | – | – | 989 425 | – | – | 989 425 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 3 192 159 | – | (989 425) | – | – | 2 202 734 |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 36 115 766 | – | – | – | – | 36 115 766 |
| Баланс | 1700 | 54 854 525 | (487 266) | – | – | – | 54 367 259 |

| Наименование показателя | Код показателя | 31 декабря 2019 г., тыс. руб. До изменения | Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г., тыс. руб. | | | | 31 декабря 2019 г., тыс. руб. После изменения |
|--|----------------|---|--|---|--|---|--|
| | | | ПБУ 18/02* | МСФО 19 (оценочные обязательства по вознаграждениям работникам) | МСФО 19 (оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам) | Классификация расходов на приобретение мощности | |
| Актив | | | | | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 809 300 | (498 844) | – | – | – | 1 310 456 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 30 290 301 | (498 844) | – | – | – | 29 791 457 |
| Баланс | 1600 | 59 546 230 | (498 844) | – | – | – | 59 047 386 |
| Пассив | | | | | | | |
| III. Капитал и резервы | | | | | | | |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 2 221 855 | (390 884) | – | – | – | 1 830 971 |
| Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям | 1350 | 3 919 937 | – | – | (34 866) | – | 3 885 071 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 16 053 983 | (67) | – | (100 365) | – | 15 953 551 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 22 597 930 | (390 951) | – | (135 231) | – | 22 071 748 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 107 893 | (107 893) | – | – | – | – |
| Оценочные обязательства | 1430 | – | – | – | 135 231 | – | 135 231 |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 120 362 | (107 893) | – | 135 231 | – | 147 700 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность, по платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе: | 1520 | 34 749 480 | – | 1 019 836 | – | – | 35 769 316 |
| Задолженность перед персоналом организации | 1522 | 5 | – | 1 019 836 | – | – | 1 019 841 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 2 076 516 | – | (1 019 836) | – | – | 1 056 680 |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 36 827 938 | – | – | – | – | 36 827 938 |
| Баланс | 1700 | 59 546 230 | (498 844) | – | – | – | 59 047 386 |

| Наименование показателя | Код показателя | За 2019 г., тыс. руб. До изменения | Эффект изменений на отчет о финансовых результатах за 2019 г., тыс. руб. | | | | За 2019 г., тыс. руб. После изменения |
|---|----------------|------------------------------------|--|---|--|--|---------------------------------------|
| | | | ПБУ 18/02* | МСФО 19 (оценочные обязательства по вознаграждениям работникам) | МСФО 19 (оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам) | Классификация расходов на приобретение мощностей | |
| Себестоимость продаж, в том числе: | 2120 | (107 355 426) | – | – | – | (89 993 048) | (197 348 474) |
| продажа электроэнергии | 2121 | (104 387 360) | – | – | – | (89 993 048) | (194 380 408) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 263 032 689 | – | – | – | (89 993 048) | 173 039 641 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (252 686 887) | – | – | – | 89 993 048 | (162 693 839) |
| Налог на прибыль, в том числе: | 2410 | (1 944 718) | 9 | – | – | – | (1 944 709) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | (17 055) | 9 | – | – | – | (17 046) |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 3 966 157 | 9 | – | (14 180) | – | 3 951 986 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | – | – | – | (10 737) | – | (10 737) |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 3 966 157 | 9 | – | (24 917) | – | 3 941 249 |

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также ранее обесцененные нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

В состав НМА входят права на объекты интеллектуальной собственности: «Система управления энергосбытовой деятельностью – «Универсальный интерфейс (API)», Платежная система энергосбытовой компании, Личный кабинет клиента, Информационно-аналитическая система АО «Мосэнергосбыт», АСУ ЭД «ПРОМ», АСУ ЭД «БЫТ», Система управления взаимодействия с клиентами (СУВК) и прочие.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Поступило | Изменения за период | | | На конец периода | |
|-------------------------------|------|--------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Выбыло | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Нематериальные активы – всего | 5100 | 2020 | 1 650 647 | (1 090 581) | 776 758 | – | – | (352 930) | 2 427 405 | (1 443 511) |
| | 5110 | 2019 | 1 270 781 | (847 733) | 379 866 | – | – | (242 848) | 1 650 647 | (1 090 581) |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| Программное обеспечение | | 2020 | 1 650 100 | (1 090 190) | 776 758 | – | – | (352 908) | 2 426 858 | (1 443 098) |
| | | 2019 | 1 270 234 | (847 364) | 379 866 | – | – | (242 826) | 1 650 100 | (1 090 190) |
| Фирменный знак | | 2020 | 547 | (391) | – | – | – | (22) | 547 | (413) |
| | | 2019 | 547 | (369) | – | – | – | (22) | 547 | (391) |

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полной погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского баланса представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| НМА с полной погашенной стоимостью – всего | 5130 | 738 701 | 451 833 | 72 341 |
| В том числе: | | | | |
| Программное обеспечение | | 738 701 | 451 833 | 72 341 |

Движение и наличие незаконченных операций по приобретению нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|--------|-------------------|---------------------|--------|---|------------------|
| | | | | Затраты за период | Выбыло | Принято к учету в качестве нематериальных активов | |
| Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА – всего | 5180 | 2020 | 289 401 | 958 494 | – | (776 758) | 471 137 |
| | 5190 | 2019 | 248 424 | 420 843 | – | (379 866) | 289 401 |
| В том числе: | | | | | | | |
| Программное обеспечение | | 2020 | 289 401 | 958 494 | – | (776 758) | 471 137 |
| | | 2019 | 248 424 | 420 843 | – | (379 866) | 289 401 |

5.2 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 4 810 562 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 4 335 387 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 4 366 681 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Поступило | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--|------|--------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Выбыло | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Основные средства – всего | 5200 | 2020 | 8 714 245 | (4 378 858) | 892 836 | (352 530) | 350 919 | (416 050) | 9 254 551 | (4 443 989) |
| | 5210 | 2019 | 8 569 851 | (4 203 170) | 551 456 | (407 062) | 387 169 | (562 857) | 8 714 245 | (4 378 858) |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| Здания | | 2020 | 3 965 515 | (843 362) | 2 547 | – | – | (90 858) | 3 968 062 | (934 220) |
| | | 2019 | 3 973 383 | (763 489) | 3 837 | (11 705) | 2 191 | (82 064) | 3 965 515 | (843 362) |
| Земля | | 2020 | 38 623 | – | – | (172) | – | – | 38 451 | – |
| | | 2019 | 38 701 | – | 37 | (115) | – | – | 38 623 | – |
| Сооружения | | 2020 | 54 595 | (29 198) | – | – | – | (3 801) | 54 595 | (32 999) |
| | | 2019 | 54 657 | (25 412) | – | (62) | 19 | (3 805) | 54 595 | (29 198) |
| Машины и оборудование | | 2020 | 4 513 968 | (3 381 555) | 884 106 | (346 563) | 345 212 | (317 525) | 5 051 511 | (3 353 868) |
| | | 2019 | 4 347 667 | (3 276 518) | 543 942 | (377 641) | 367 615 | (472 652) | 4 513 968 | (3 381 555) |
| Административно-хозяйственное оборудование | | 2020 | 86 586 | (84 685) | – | (2 686) | 2 599 | (1 002) | 83 900 | (83 088) |
| | | 2019 | 103 562 | (100 986) | 450 | (17 426) | 17 344 | (1 043) | 86 586 | (84 685) |
| Транспорт | | 2020 | 46 537 | (40 058) | – | (3 109) | 3 108 | (2 788) | 43 428 | (39 738) |
| | | 2019 | 46 537 | (36 765) | – | – | – | (3 293) | 46 537 | (40 058) |
| Прочее | | 2020 | 8 421 | – | 6 183 | – | – | (76) | 14 604 | (76) |
| | | 2019 | 5 344 | – | 3 190 | (113) | – | – | 8 421 | – |

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------|---------|----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего | 5260 | 49 894 | 6 069 |
| В том числе: | | | |
| Здания | | 2 548 | 3 838 |
| Прочие ОС | | 47 346 | 2 231 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего | 5270 | – | (32 428) |
| В том числе: | | | |
| Прочие ОС | | – | (32 428) |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 2 727 131 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 653 742 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 1 686 224 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. у Общества отсутствуют:

- основные средства в процессе демонтажа или выбытия;
- основные средства, находящиеся в залоге;
- объекты, полученные (переданные) в лизинг, отраженные на балансе или за балансом.

На балансе Общества на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. отражены основные средства, находящиеся на консервации, по остаточной стоимости 47 тыс. руб.

Учетной политикой предусмотрено проведение переоценки основных средств по группе «Здания» не реже одного раза в три года. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество проводило оценку изменения стоимости основных средств. Признаков существенного изменения стоимости зданий на основании экспертного заключения на 31 декабря 2020 г. не выявлено.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

| Объекты основных средств | 2020 г. | 2019 г. | 2018 г. |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Земельные участки | 38 451 | 38 623 | 38 701 |
| Прочие объекты основных средств (благоустройство) | 14 604 | 8 421 | 5 345 |
| Итого | 53 055 | 47 044 | 44 046 |

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря:

| Объект (группа) основных средств | Стоимость объектов основных средств | | |
|--|--|----------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2018 г. |
| Здание административное (1 092,1 м ²) МО г. Раменское, ул. Красная, д. 5 | 44 211 | 44 211 | 44 211 |
| Итого | 44 211 | 44 211 | 44 211 |

Арендованные основные средства

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Основные средства, учитываемые на балансовых счетах, в т.ч.: | | | | |
| Основные средства, переданные в аренду | 5280 | 188 194 | 188 194 | 210 204 |
| Итого | | 188 194 | 188 194 | 210 204 |
| Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.: | | | | |
| Основные средства, полученные в аренду | 5283 | 1 456 180 | 1 551 724 | 23 766 |
| Итого | | 1 456 180 | 1 551 724 | 23 766 |

5.3 Незавершенное строительство

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------|--------|-------------------|---------------------|---------|--|------------------|
| | | | | Затраты за период | Списано | Принято к учету в составе основных средств | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – всего | 5240 | 2020 | 638 984 | 298 207 | (3 286) | (892 836) | 41 069 |
| | 5250 | 2019 | 102 881 | 1 113 504 | – | (577 401) | 638 984 |
| В том числе: | | | | | | | |
| Строительство и приобретение ОС | | 2020 | 638 984 | 298 207 | (3 286) | (892 836) | 41 069 |
| | | 2019 | 102 881 | 1 113 504 | – | (577 401) | 638 984 |

5.4 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|--|-------------|-------------|--------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|---|------------------------|------------------|--------------------------|------------------------|
| | | | Первоначальная стоимость | Резерв под обесценение | Поступило | Выбыло (погашено) | Влияние рыночных котировок, курсовых разниц | Резерв под обесценение | Рекласс | Первоначальная стоимость | Резерв под обесценение |
| Долгосрочные – всего | 5301 | 2020 | 22 807 482 | (151 227) | – | (208 100) | (5 373) | 135 012 | – | 22 594 009 | (16 215) |
| В том числе: | 5311 | 2019 | 25 008 077 | (2 120 786) | – | (220) | (2 200 375) | 1 969 559 | – | 22 807 482 | (151 227) |
| <i>Учитываемые по текущей рыночной стоимости</i> | | | | | | | | | | | |
| Долговые ценные бумаги,отируемые на бирже | | 2020 | 358 201 | – | – | – | (5 373) | – | – | 352 828 | – |
| | | 2019 | – | – | – | – | (2 200 375) | – | – | 358 201 | – |
| <i>Учитываемые по фактическим затратам</i> | | | | | | | | | | | |
| Паи | | 2020 | 25 000 | (16 396) | – | – | – | 181 | – | 25 000 | (16 215) |
| | | 2019 | 25 000 | (16 154) | – | – | – | (242) | – | 25 000 | (16 396) |
| | | 2020 | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| Долговые ценные бумаги | | 2019 | 2 558 576 | (1 880 542) | – | – | – | 1 880 542 | (2 558 576) | – | – |
| | | 2020 | 22 424 281 | (134 831) | – | (208 100) | – | 134 831 | – | 22 216 181 | – |
| | | 2019 | 22 424 501 | (224 090) | – | (220) | – | 89 259 | – | 22 424 281 | (134 831) |
| Краткосрочные – всего | 5305 | 2020 | 44 114 | (43 807) | 21 159 | (17 453) | – | (3 869) | – | 47 820 | (47 676) |
| | 5315 | 2019 | 82 372 | (60 796) | 10 269 | (48 527) | – | 16 989 | – | 44 114 | (43 807) |
| В том числе: | | | | | | | | | | | |
| <i>Учитываемые по фактическим затратам</i> | | | | | | | | | | | |
| Приобретенное право требования | | 2020 | 44 114 | (43 807) | 21 159 | (17 453) | – | (3 869) | – | 47 820 | (47 676) |
| | | 2019 | 82 372 | (60 796) | 10 269 | (48 527) | – | 16 989 | – | 44 114 | (43 807) |
| Финансовые вложения – итого | 5300 | 2020 | 22 851 596 | (195 034) | 21 159 | (225 553) | (5 373) | 131 143 | – | 22 641 829 | (63 891) |
| | 5310 | 2019 | 25 090 449 | (2 181 582) | 10 269 | (48 747) | (2 200 375) | 1 986 548 | – | 22 851 596 | (195 034) |

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в сумме 22 577 794 тыс. руб., за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений (22 656 255 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 г.; 22 887 291 тыс. руб. – на 31 декабря 2018 г.).

Долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 352 828 тыс. руб. по текущей рыночной стоимости по последней котировке на дату закрытия торгов на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 358 201 тыс. руб.).

На 31 декабря 2018 г. долговые ценные бумаги были отражены в бухгалтерском балансе в сумме 678 034 тыс. руб., за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

Долговые ценные бумаги представлены облигациями АКБ «Пересвет» (АО) (далее «Банк»). До апреля 2019 года облигации Банка были классифицированы, как некотируемые финансовые вложения и отражались в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. В апреле 2019 года облигации Банка были включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

Паи

Паи отражены в бухгалтерском балансе Общества за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 8 785 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 8 604 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 8 846 тыс. руб.).

Паи представлены паями в Закрытый паевой инвестиционный фонд рентный «Михайловский – Рентный II».

Паи ЗПИФ «Михайловский – Рентный II» торгуются в фондовой секции ПАО «Московская Биржа».

Одновременно выявлен фактор существенного снижения стоимости финансового вложения на основании справки о стоимости чистых активов Паевого инвестиционного фонда ЗПИФ «Михайловский – Рентный II» под управлением ООО «Управляющая компания «Михайловский», согласно которому расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2020 г. составляет 351,41 руб. Руководствуясь принципом осмотрительности указанная оценка использована в целях определения расчетной стоимости финансового вложения.

В связи с выявлением фактора устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, а также учитывая количество приобретенных паев (25 000 шт.), рассчитан резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2020 г. в сумме 16 215 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 16 396 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 16 154 тыс. руб.).

Вклады в уставные капиталы других организаций

Вклады в уставные капиталы других организаций представлены вкладами в уставные капиталы дочерних обществ.

Общество контролирует другое юридическое лицо, когда в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, имеет более 50% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом. Такое участие Общество относит к категории участия в дочерних обществах.

Информация об участии Общества в уставных капиталах других организаций с указанием доли владения по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена ниже:

| Наименование юридического лица | Процент участия в капитале на 31 декабря 2020 г. | Величина финансового вложения на 31 декабря 2020 г. | Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г. | Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2020 г. | Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2019 г. | Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2018 г. |
|--------------------------------|--|---|--|--|--|--|
| АО «ЭКМО» | – | – | – | – | 34 297 | 35 811 |
| ООО «Интегратор ИТ» | – | – | – | – | 48 000 | 48 000 |
| ООО «МосОблЕириц» | 50,1 | 99 801 | – | 99 801 | 90 773 | – |
| ООО «МЭС-Развитие» | 99,999 | 21 999 780 | – | 21 999 780 | 21 999 780 | 22 000 000 |
| АО «Сбытовая компания Луч» | 99,999 | 116 600 | – | 116 600 | 116 600 | 116 600 |
| Итого | – | 22 216 181 | – | 22 216 181 | 22 289 450 | 22 200 411 |

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2020 г. не создавался. Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2019 г.: 134 861 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 224 090 тыс. руб.

В течение 2020 года имели место следующие операции по финансовым вложениям в дочерние компании:

1. В соответствии с решением Совета директоров (Протокол от 25 декабря 2019 г. № 23/19) о прекращении участия АО «Мосэнергосбыт» в Обществе с ограниченной ответственностью «Интегратор ИТ» путем отчуждения принадлежащей АО «Мосэнергосбыт» доли в уставном капитале ООО «Интегратор» осуществлена продажа доли, составляющей 99,9% номинальной стоимостью 9 990 рублей 00 копеек.
2. Решением № 2 от 10 мая 2017 г. единственного акционера Акционерного общества «Энергосбытовая компания Московской области» принято решение ликвидировать акционерное общество «Энергосбытовая компания Московской области» в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 26 февраля 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в добровольном порядке.

Решением № 1/20 от 17 декабря 2020 г. единственного акционера Акционерного общества «Энергосбытовая компания Московской области» утвержден ликвидационный баланс АО «ЭКМО».

На основании Протокола от 18 декабря 2020 г. № 6 заседания Ликвидационной комиссии принято решение распределить, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, имущество ликвидируемого общества единственному акционеру АО «ЭКМО» – АО «Мосэнергосбыт» (денежные средства в сумме 30 135 152,98 рублей). Денежные средства в сумме 30 135 152,98 рублей поступили на расчетный счет АО «Мосэнергосбыт» 21 декабря 2020 г.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 144 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (307 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 г.; 21 576 тыс. руб. – на 31 декабря 2018 г.).

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены приобретенные права требования.

Резерв под обесценение приобретенных прав требования (уступка) сформирован на основании прогноза о погашении задолженности и на 31 декабря 2020 г. составил 47 676 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. составил 43 807 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 60 796 тыс. руб.).

5.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Поступление | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|--|------|--------|-------------------|-------------------------------|-------------|---------------------|---------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|---------------|-------------------------------|
| | | | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | | Себестоимость | Выбытие | Резерв под снижение стоимости | Убытки от снижения стоимости | Рекласс | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости |
| Запасы – всего | 5400 | 2020 | 410 682 | (26 463) | 100 387 876 | 1 747 | (100 317 185) | – | – | – | 481 373 | (24 716) |
| | 5420 | 2019 | 352 611 | – | 108 017 285 | – | (107 959 214) | (26 463) | – | – | 410 682 | (26 463) |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | | 2020 | 211 149 | (26 463) | 98 880 | 1 747 | (319 220) | – | – | 219 956 | 210 765 | (24 716) |
| | | 2019 | 179 184 | – | 107 412 | – | (538 285) | (26 463) | – | 462 838 | 211 149 | (26 463) |
| | | 2020 | 5 954 | – | – | – | (5 628) | – | – | – | 326 | – |
| Запасные части | | 2019 | 395 | – | 5 653 | (94) | – | – | – | – | 5 954 | – |
| | | 2020 | 161 002 | – | 100 215 054 | (99 899 422) | – | – | – | (219 956) | 256 678 | – |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | | 2019 | 166 286 | – | 105 313 693 | (104 856 139) | – | – | – | (462 838) | 161 002 | – |
| | | 2020 | 32 577 | – | 73 942 | (92 915) | – | – | – | – | 13 604 | – |
| Затраты в незавершенном производстве | | 2019 | 6 746 | – | 2 590 527 | – | (2 564 696) | – | – | – | 32 577 | – |
| | | 2020 | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

5.6 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------|--------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| | | | Учтенная по условиям договора | Резерв по просроченной задолженности | Погашение | Выбытие | Резерв по просроченной задолженности | Учтенная по условиям договора | Резерв по просроченной задолженности | |
| | | | в результате хозяйственных операций | Списание на финансовый результат | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – всего | 5501 | 2020 | – | – | (12 615) | 67 877 | – | – | 55 262 | – |
| | 5521 | 2019 | 23 237 | (17 079) | (23 237) | – | – | 17 079 | – | – |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| Прочая задолженность | | 2020 | – | – | (12 615) | 67 877 | – | – | 55 262 | – |
| | | 2019 | 23 237 | (17 079) | (23 237) | – | – | 17 079 | – | – |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | 5510 | 2020 | 37 459 700 | (14 260 349) | (1 821 214 674) | 1 825 927 826 | (30 840) | (2 425 329) | 42 142 012 | (16 685 678) |
| | 5530 | 2019 | 38 598 211 | (14 524 467) | (909 734 509) | 908 973 445 | (377 447) | 264 118 | 37 459 700 | (14 260 349) |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| Покупатели и заказчики | | 2020 | 32 691 480 | (12 333 708) | (447 164 647) | 450 546 632 | (1 116) | (2 431 919) | 36 072 349 | (14 765 627) |
| | | 2019 | 33 980 457 | (12 965 311) | (449 155 203) | 448 217 997 | (351 771) | 631 603 | 32 691 480 | (12 333 708) |
| Авансы выданные | | 2020 | 364 187 | (2 051) | (185 401 809) | 186 331 562 | (10) | (4 478) | 1 293 930 | (6 529) |
| | | 2019 | 744 394 | (5 395) | (197 878 753) | 197 498 558 | (12) | 3 344 | 364 187 | (2 051) |
| Прочая задолженность – итого | | 2020 | 4 404 033 | (1 924 590) | (1 188 648 218) | 1 189 049 632 | (29 714) | 11 068 | 4 775 733 | (1 913 522) |
| | | 2019 | 3 873 360 | (1 553 761) | (262 700 553) | 263 256 890 | (25 664) | (370 829) | 4 404 033 | (1 924 590) |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| по налогам и сборам | | 2020 | 132 416 | – | (116 143 811) | 116 121 606 | – | – | 110 211 | – |
| | | 2019 | 235 967 | – | (133 591 730) | 133 488 179 | – | – | 132 416 | – |
| по страховым взносам | | 2020 | 62 178 | – | (1 623 035) | 1 596 673 | – | – | 35 816 | – |
| | | 2019 | 36 898 | – | (1 406 310) | 1 431 590 | – | – | 62 178 | – |
| прочая задолженность | | 2020 | 4 209 439 | (1 924 590) | (1 070 881 372) | 1 071 331 353 | (29 714) | 11 068 | 4 629 706 | (1 913 522) |
| | | 2019 | 3 600 495 | (1 553 761) | (127 702 513) | 128 337 121 | (25 664) | (370 829) | 4 209 439 | (1 924 590) |

В обороты включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

5.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря:

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. | 2018 г. |
|---|-------------------|------------------|----------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке | 1 078 265 | 935 671 | 432 223 |
| Денежные эквиваленты (займы выданные, со сроком возврата до трех месяцев) | 12 872 642 | 4 606 164 | – |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 13 950 907 | 5 541 835 | 432 223 |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 13 950 907 | 5 541 835 | 432 223 |

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

На 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

| Наименование банка | Кредитный продукт | Лимит кредитования, тыс. руб. | Срок действия договора |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------|
| «БАНК ГПБ» (АО) | овердрафт | 3 000 000 | 18.11.2021 |
| | кредитная линия | 3 000 000 | Бессрочный |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | 2 500 000 | 08.06.2021 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | кредитная линия | | 25.01.2021 |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | 5 000 000 | 30.10.2022 |
| БАНК ГПБ (АО) | кредитная линия | | 18.11.2022 |
| БАНК ВТБ (ПАО) | кредитная линия | | 19.03.2023 |
| ПАО «Интер РАО» | займ | 30 000 000 | 28.08.2023 |
| ПАО «Интер РАО» | займ | 30 000 000 | 19.07.2022 |
| ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» | кредитная линия | 5 000 000 | 04.02.2024 |
| АКБ «АК БАРС» (ПАО) | кредитная линия | 5 000 000 | 03.02.2024 |
| БАНК ВТБ (ПАО) | кредитная линия | 5 000 000 | 12.03.2024 |
| АО «ЮниКредит Банк» | кредитная линия | 5 000 000 | 27.04.2024 |
| Итого | | 93 500 000 | |

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31 декабря 2019 г. составил:

| Наименование банка | Кредитный продукт | Лимит кредитования, тыс. руб. | Срок действия договора |
|--------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------|
| «БАНК ГПБ» (АО) | овердрафт | 3 000 000 | 18.11.2021 |
| | кредитная линия | 3 000 000 | Бессрочный |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | 2 500 000 | 09.07.2020 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | кредитная линия | | 10.07.2020 |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | 2 500 000 | 08.06.2021 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | кредитная линия | | 25.01.2021 |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | | 30.10.2022 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | кредитная линия | 5 000 000 | 18.11.2022 |
| БАНК ВТБ (ПАО) | кредитная линия | | 19.03.2023 |
| ПАО «Интер РАО» | займ | 10 000 000 | 17.08.2023 |
| ПАО «Интер РАО» | займ | 30 000 000 | 19.07.2022 |
| Итого | | 56 000 000 | |

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31 декабря 2018 г. составил:

| Наименование банка | Кредитный продукт | Лимит кредитования, тыс. руб. | Срок действия договора |
|--------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------|
| «БАНК ГПБ» (АО) | овердрафт | 1 391 479 | 18.11.2021 |
| | кредитная линия | 3 000 000 | Бессрочный |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | 2 500 000 | 24.10.2019 |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | 2 500 000 | 09.07.2020 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | кредитная линия | | 10.07.2020 |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | 2 500 000 | 08.06.2021 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | кредитная линия | | 25.01.2021 |
| ПАО «Сбербанк» | кредитная линия | 5 000 000 | 30.10.2022 |
| «БАНК ГПБ» (АО) | кредитная линия | | 18.11.2022 |
| ПАО «Интер РАО» | займ | 175 714 | 17.08.2021 |
| Итого | | 17 067 193 | |

5.8 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы 97, ДДЗ

| Вид актива | Остаток на 31 декабря 2019 г. | Поступило | Выбыло | | Остаток на 31 декабря 2020 г. (стр. 1190 баланса) |
|--|-------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|---|
| | | | Всего | В т.ч. переведено в краткосрочные | |
| Энергосервисные контракты | – | 69 566 | (7 015) | – | 62 551 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | – | 67 877 | (12 615) | – | 55 262 |
| Итого | – | 137 443 | (19 630) | – | 117 813 |

Прочие оборотные активы

| Вид актива | Остаток на 31 декабря 2019 г. | Поступило | | Выбыло | Остаток на 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| | | Всего | В т.ч. переведено из долгосрочных | | |
| Права пользования | 36 345 | – | – | (36 345) | – |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 654 | 8 | – | (38) | 624 |
| Итого (стр. 1260 баланса) | 36 999 | 8 | – | (36 383) | 624 |

| Вид актива | Остаток на 31 декабря 2018 г. (стр.1260 баланса) | Поступило | | Выбыло | Остаток на 31 декабря 2019 г. (стр. 1260 баланса) |
|---------------------------------------|--|----------------|-----------------------------------|------------------|---|
| | | Всего | В т.ч. переведено из долгосрочных | | |
| Права пользования | 24 485 | 164 295 | 3 734 | (152 435) | 36 345 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 1 650 | 217 | – | (1 213) | 654 |
| Итого (стр. 1260 баланса) | 26 135 | 164 512 | 3 734 | (153 648) | 36 999 |

5.9 Уставный капитал. Прибыль на одну акцию

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составляет 383 005 тыс. руб.

| | Общее количество, шт. | Номинальная стоимость, руб. | Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб. |
|--------------------|-----------------------|-----------------------------|---|
| Обыкновенные акции | 38 300 481 881 | 0,01 | Нет |
| Всего | 38 300 481 881 | 0,01 | Нет |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. уставный капитал Общества составляет 383 005 тыс. руб.

| | Общее количество, шт. | Номинальная стоимость, руб. | Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб. |
|--------------------|-----------------------|-----------------------------|---|
| Обыкновенные акции | 38 300 481 881 | 0,01 | Нет |
| Всего | 38 300 481 881 | 0,01 | Нет |

Средневзвешенное количество акций в 2020 году составило 38 300 481 881 шт., за 2019 год – 38 300 481 881 шт., в 2018 году – 38 300 481 881 шт.

Базовая прибыль на акцию за 2020 год составила 0,1071749 руб.; за 2019 год – 0,1031837 руб.

Расчет базовой прибыли на акцию, руб.:

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------------------|------------------|
| Совокупный финансовый результат, руб. | 4 104 849 904,51 | 3 951 986 756,78 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении, шт. | 38 300 481 881 | 38 300 481 881 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | 0,1071749 | 0,1031837 |

Общество не имеет потенциальных разводняющих акций или иных инструментов, поэтому базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

В 2020 году ГОСА (Протокол от 15 мая 2020 г. № 38) было принято решение не выплачивать дивиденды за 2019 год.

В 2019 году на ГОСА (Протокол от 16 мая 2019 г. № 36) было принято решение не распределять дивиденды за 2018 г.

5.10 Задолженность по кредитам и займам

В 2018-2020 годы Общество привлекало краткосрочные заемные средства в валюте Российской Федерации на финансирование операционной деятельности.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2020 году составила 51 685 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. задолженность по процентам составила 286 тыс. руб.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 14 дней по ставкам в диапазоне от 4,25% до 6,75% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2020 г.

| Наименование кредитора | Договор | Получено | Погашено | Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2020 г. |
|------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|---|
| «БАНК ГПБ» (АО) | 226/18-Р от 19.11.2018 | 4 397 823 | (4 397 823) | – |
| | 245 от 30.01.2008 | – | – | – |
| ПАО «Сбербанк» | 2834 от 25.10.2016 | – | – | – |
| ПАО «ИНТЕР РАО» | 1 от 17.08.2018 | 94 769 267 | (94 769 267) | – |
| АО «АБ «РОССИЯ» | 00.19-3/01/092/17 от 10.07.2017 | – | – | – |
| Итого | | 99 167 090 | (99 167 090) | – |

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2019 году составила 86 354 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 г. задолженность по процентам составила 1 895 тыс. руб.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 9 дней по ставкам в диапазоне от 6,5% до 8,75% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2019 г.

| Наименование кредитора | Договор | Получено | Погашено | Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2019 г. |
|------------------------|---------------------------------|--------------------|----------------------|---|
| «БАНК ГПБ» (АО) | 226/18-Р от 19.11.2018 | 20 928 632 | (22 537 153) | – |
| | 245 от 30.01.2008 | 1 000 000 | (1 000 000) | – |
| ПАО «Сбербанк» | 2834 от 25.10.2016 | 7 600 000 | (7 600 000) | – |
| ПАО «ИНТЕР РАО» | 1 от 17.08.2018 | 76 745 436 | (79 069 722) | – |
| АО «АБ «РОССИЯ» | 00.19-3/01/092/17 от 10.07.2017 | 2 500 000 | (2 500 000) | – |
| Итого | | 108 774 068 | (112 706 875) | – |

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2018 году составила 140 002 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 г. задолженность по процентам составила 4 764 тыс. руб.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 17 дней по ставкам в диапазоне от 7,19% до 8,55% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

На 31 декабря 2018 г. у Общества имелись неисполненные обязательства по кредитным договорам в сумме 3 932 807 тыс. руб.

| Наименование кредитора | Договор | Получено | Погашено | Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2018 г. |
|------------------------|------------------------|------------|--------------|---|
| «БАНК ГПБ» (АО) | 339/15-Р от 29.10.2015 | 16 692 211 | (16 692 211) | – |
| | 226/18-Р от 19.11.2018 | 5 656 901 | (4 048 380) | 1 608 521 |
| | 245 от 30.01.2008 | 1 500 000 | (1 500 000) | – |
| ПАО «Сбербанк» | 2558 от 21.05.2015 | 16 500 000 | (16 500 000) | – |
| | 2591 от 07.08.2015 | 17 500 000 | (17 500 000) | – |
| | 2834 от 25.10.2016 | 28 700 000 | (28 700 000) | – |
| | 6443 от 10.07.2017 | 9 400 000 | (9 400 000) | – |

| Наименование кредитора | Договор | Получено | Погашено | Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2018 г. |
|------------------------|-----------------------------------|--------------------|----------------------|---|
| ПАО «ИНТЕР РАО» | 1 от 17.08.2018 | 22 487 216 | (20 162 930) | 2 324 286 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | 00.02-5-2/01/211/16 от 20.09.2016 | 9 000 000 | (12 000 000) | – |
| АО «Россельхозбанк» | 42-0-10/1-2015 от 21.08.2015 | 4 500 000 | (4 500 000) | – |
| Итого | | 131 936 328 | (131 003 521) | 3 932 807 |

5.11 Оценочные обязательства, изменение оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений за 2020 г. в разрезе резервов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям | Судебные иски | Прочие оценочные обязательства | Итого |
|---------------------------------------|---|------------------|--------------------------------|------------------|
| На 31 декабря 2018 г. | 110 314 | 1 283 292 | 919 442 | 2 313 048 |
| Признано в отчетном периоде | 24 917 | 637 775 | 460 819 | 1 123 511 |
| Погашено | – | (1 057 761) | (266 554) | (1 324 315) |
| Списано как избыточная сумма/ Рекласс | – | (439 283) | (481 050) | (920 333) |
| На 31 декабря 2019 г. | 135 231 | 424 023 | 632 657 | 1 191 911 |
| Признано в отчетном периоде | 34 950 | 678 011 | 382 274 | 1 095 235 |
| Погашено | (10 637) | (239 570) | (4 535) | (254 742) |
| Списано как избыточная сумма/ Рекласс | – | (278 959) | (437 004) | (715 963) |
| На 31 декабря 2020 г. | 159 544 | 583 505 | 573 392 | 1 316 441 |

Обязательства по долгосрочным вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, выплатам социального характера

В соответствии с трудовыми договорами Общество предоставляет своим сотрудникам определенное вознаграждение по окончании трудовой деятельности, единовременные выплаты на юбилей сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Обществом по мере наступления сроков выплаты.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с выплатами социального характера, выплатами вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами | 159 544 | 135 231 |
| За вычетом справедливой стоимости активов плана | – | – |
| Дефицит в фондах плана | 159 544 | 135 231 |
| Пенсионные обязательства, отраженные в балансе | 159 544 | 135 231 |

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|
| Стоимость услуг текущего периода | 14 736 | 10 514 |
| Затраты по процентам | 9 982 | 9 119 |
| Признанная актуарная прибыль/(убыток) | (16 801) | 11 350 |
| Признанная стоимость услуг прошлых периодов | – | – |
| Изменение условий плана | 25 085 | – |
| Итого | 33 002 | 30 983 |
| Доходы от сокращения плана | – | – |
| Итого | 33 002 | 30 983 |

Изменения в текущей стоимости обязательств Группы по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода | 135 231 | 110 314 |
| Стоимость услуг текущего периода | 14 736 | 10 514 |
| Затраты по процентам | 9 982 | 9 119 |
| Актуарная прибыль / (убыток) | (16 801) | 11 350 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | – | – |
| Изменение условий плана | 25 085 | – |
| Выплаченные пенсии | (8 689) | (6 066) |
| Доходы от сокращения плана | – | – |
| Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода | 159 544 | 135 231 |

Активы плана:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Взносы работодателя | 8 689 | 6 066 |
| Выплаченные пенсии | (8 689) | (6 066) |

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Пенсионные обязательства на начало периода | 135 231 | 110 314 |
| Чистые доходы/(расходы), отраженные в отчете о совокупном доходе | 33 002 | 30 983 |
| Выплаченные пенсии | (8 689) | (6 066) |
| Пенсионные обязательства на конец периода | 159 544 | 135 231 |

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-----------------------------|--|--|
| Ставка дисконтирования | 5,70% | 6,40% |
| Увеличение заработной платы | 5,40% | 5,60% |
| Темп инфляции | 3,90% | 4,10% |
| Уровень смертности | Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20% | Таблица дожития населения России 2016 года, уменьшенная на 20% |

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 13 467 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 7 304 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2020 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

| | Изменение предположения | Эффект на обязательства |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Ставка дисконтирования | +/-0,75% в год | 11 783 |
| Увеличение заработной платы | +/-0,75% в год | 10 400 |
| Темп инфляции | +/-0,75% в год | 1 472 |
| Нормы увольнений | +/-1,5% в год | 20 607 |

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами | 159 544 | 135 231 |
| Дефицит в фондах плана | 159 544 | 135 231 |

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с судебными исками в ходе хозяйственной деятельности:

- 1) Иски сетевых организаций к Обществу о взыскании платы за услуги по передаче электрической энергии в связи с разногласиями по объему полезного отпуска электрической энергии абонентам Общества в общей сумме 345 834 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 172 802 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 1 145 650 тыс. руб.).

Резерв в отношении исков сетевых организаций к Обществу, частично использован в 2020 году для отражения соответствующих обязательств на основании вступивших в законную силу решений суда в сумме 48 328 тыс. руб.

- 2) Прочие иски к Обществу, связанные с определением стоимости покупной и реализованной электрической энергии, возмещением причиненного ущерба, в общей сумме 237 671 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 251 221 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 137 642 тыс. руб.).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2020 г., долгосрочными.

Прочие оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом в состав прочих оценочных обязательств включены:

- 1) Резерв по административным разбирательствам на сумму 10 978 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 10 755 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 24 507 тыс. руб.).
- 2) Резерв в отношении разногласий по стоимости услуг по передаче электрической энергии и стоимости электроэнергии, реализованной сетевым организациям в целях компенсации потерь в объектах электросетевого хозяйства и по сети ПАО «Россети Московский регион» в сумме 463 868 тыс. руб. (31 декабря 2019: 524 468 тыс. руб.).
- 3) Резерв в связи с выявлением высокой вероятности предъявления сетевыми организациями дополнительных исковых требований об оплате законной неустойки за просрочку оплаты услуг по передаче электрической энергии в рамках заявленных к Обществу соответствующих исковых требований в сумме 98 546 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 97 434 тыс. руб. 31 декабря 2018 г.: 213 515 тыс. руб.).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2020 г., долгосрочными.

5.12 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице ниже. В обороты включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало периода | Изменения за период | | | Остаток на конец периода | |
|--|------|--------|---------------------------|---|-----------------|----------------------------------|--------------------------|------------|
| | | | | Поступление в результате хозяйственных операций | Выбытие | | | Рекласс |
| | | | | | Погашение | Списание на финансовый результат | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность – всего | 5551 | 2020 | 12 469 | – | – | – | (4 988) | 7 481 |
| | 5571 | 2019 | 17 457 | – | – | – | (4 988) | 12 469 |
| В том числе: | | | | | | | | |
| Поставщики и подрядчики | | 2020 | 12 469 | – | – | – | (4 988) | 7 481 |
| | | 2019 | 17 457 | – | – | – | (4 988) | 12 469 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего | 5560 | 2020 | 35 769 316 | 1 844 346 560 | (1 837 519 120) | (14 685) | 4 988 | 42 587 059 |
| | 5580 | 2019 | 29 975 461 | 1 868 357 401 | (1 862 531 494) | (37 040) | 4 988 | 35 769 316 |
| В том числе: | | | | | | | | |
| Поставщики и подрядчики | | 2020 | 21 254 291 | 431 781 554 | (428 209 899) | (267) | 4 988 | 24 830 667 |
| | | 2019 | 17 770 655 | 426 191 954 | (422 713 286) | (20) | 4 988 | 21 254 291 |
| Авансы полученные | | 2020 | 11 107 099 | 220 290 289 | (216 877 996) | (14 185) | – | 14 505 207 |
| | | 2019 | 10 148 036 | 225 034 391 | (224 038 908) | (36 420) | – | 11 107 099 |
| По налогам и сборам | | 2020 | 1 809 754 | 114 444 269 | (114 162 887) | – | – | 2 091 136 |
| | | 2019 | 952 391 | 131 914 392 | (131 057 029) | – | – | 1 809 754 |
| Прочая задолженность | | 2020 | 472 697 | 1 070 178 863 | (1 070 498 927) | (233) | – | 152 400 |
| | | 2019 | 114 954 | 1 078 640 042 | (1 078 281 699) | (600) | – | 472 697 |
| По оплате труда | | 2020 | 1 019 841 | 6 098 369 | (6 110 761) | – | – | 1 007 449 |
| | | 2019 | 989 425 | 5 108 134 | (5 077 718) | – | – | 1 019 841 |
| По страховым взносам | | 2020 | 105 634 | 1 553 216 | (1 658 650) | – | – | 200 |
| | | 2019 | – | 1 468 488 | (1 362 854) | – | – | 105 634 |
| Кредиторская задолженность – итого | 5550 | 2020 | 35 781 785 | 1 844 346 560 | (1 837 519 120) | (14 685) | – | 42 594 540 |
| | 5570 | 2019 | 29 992 918 | 1 868 357 401 | (1 862 531 494) | (37 040) | – | 35 781 785 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. | 2018 г. |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Налог на прибыль | 82 978 | 215 961 | – |
| Налог на добавленную стоимость | 1 988 453 | 1 575 809 | 939 803 |
| Налог на имущество | 19 000 | 17 433 | 10 526 |
| Земельный налог | 264 | 269 | 260 |
| Транспортный налог | 223 | 225 | 235 |
| НДС при выполнении обязанностей налогового агента | 218 | – | 395 |
| Торговый сбор | – | 57 | 57 |
| НДФЛ | – | – | 1 115 |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 2 091 136 | 1 809 754 | 952 391 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В составе кредиторской задолженности перед персоналом организации отражены краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (в том числе, обязательства по отпускам, по краткосрочному премированию).

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений, причитающихся сотрудникам за 2020 год, и компенсации отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что резервы, начисленные на 31 декабря 2020 г. в сумме 1 007 091 тыс. руб., будут использованы в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактические расходы по выплатам работникам не превысят сумму резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

5.13 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже:

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|--|--------------------|
| 2020 г. | | | |
| Реализация электроэнергии и мощности | 369 878 595 | 197 601 713 | 172 276 882 |
| Реализация прочей продукции, товаров, услуг | 2 963 591 | 2 596 421 | 367 170 |
| Итого за 2020 год | 372 842 186 | 200 198 134 | 172 644 052 |
| 2019 г. | | | |
| Реализация электроэнергии | 366 340 440 | 194 380 408 | 171 960 032 |
| Реализация прочей продукции, товаров, услуг | 4 047 675 | 2 968 066 | 1 079 609 |
| Итого за 2019 год | 370 388 115 | 197 348 474 | 173 039 641 |

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. В течение 2020 года были оформлены зачеты взаимных требований с контрагентами на сумму 25 357 тыс. руб. (в течение 2019 года: 11 664 тыс. руб.).

Себестоимость реализации товаров (работ, услуг) в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

| Себестоимость | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Материальные затраты – всего | 198 419 579 | 195 241 925 |
| В том числе: | | |
| <i>покупная электроэнергия</i> | <i>99 160 111</i> | <i>104 387 360</i> |
| <i>покупная мощность</i> | <i>98 441 602</i> | <i>89 993 048</i> |
| Затраты на оплату труда | 1 126 160 | 1 299 076 |
| Отчисления на социальные нужды | 292 342 | 331 825 |
| Амортизационные отчисления | 14 462 | 15 122 |
| Прочие | 345 591 | 460 526 |
| Итого себестоимость | 200 198 134 | 197 348 474 |

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2020 г. | | 2019 г. | |
|---|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Итого | в т.ч. реализация э/э | Итого | в т.ч. реализация э/э |
| Услуги по передаче электроэнергии сетевых организаций | 155 382 770 | 155 382 770 | 154 548 837 | 154 548 837 |
| Затраты на оплату труда | 2 900 452 | 2 900 452 | 2 951 016 | 2 951 016 |
| Нагрузочные потери | – | – | – | – |
| Отчисления на социальные нужды | 788 186 | 788 186 | 796 682 | 796 682 |
| Амортизационные отчисления | 384 739 | 384 739 | 593 473 | 593 473 |
| Материалы | 49 516 | 49 516 | 61 425 | 61 425 |
| Коммерческие потери | 104 970 | 104 970 | 41 922 | 41 922 |
| Прочие | 3 418 883 | 3 418 883 | 3 700 484 | 3 700 484 |
| Итого коммерческие расходы | 163 029 516 | 163 029 516 | 162 693 839 | 162 693 839 |

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2020 г. | | | 2019 г. | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Итого | в том числе | | Итого | в том числе | |
| | | реализация э/э | прочая реализация | | реализация э/э | прочая реализация |
| Материалы | 30 230 | 29 977 | 253 | 18 653 | 18 470 | 183 |
| Затраты на оплату труда | 844 578 | 837 201 | 7 377 | 842 369 | 834 041 | 8 328 |
| Отчисления на социальные нужды | 175 980 | 174 382 | 1 598 | 178 642 | 176 812 | 1 830 |
| Амортизационные отчисления | 369 728 | 367 035 | 2 693 | 197 085 | 195 198 | 1 887 |
| Консультационные услуги | 7 049 | 6 988 | 61 | 5 115 | 5 066 | 49 |
| Услуги связи | 48 000 | 47 581 | 419 | 30 709 | 30 415 | 294 |
| Налоги и сборы | 38 533 | 38 193 | 340 | 37 155 | 36 801 | 354 |
| Расходы на аренду | 7 123 | 7 060 | 63 | 10 867 | 10 764 | 103 |
| Прочие | 832 283 | 824 876 | 7 407 | 434 144 | 430 177 | 3 967 |
| Итого управленческие расходы | 2 353 504 | 2 333 293 | 20 211 | 1 754 739 | 1 737 744 | 16 995 |

5.14 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы от совершенных операций приведены в таблицах ниже:

| Прочие доходы | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------------|------------------|
| Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества | 133 496 | 147 296 |
| Штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение условий договоров | 1 420 950 | 1 931 723 |
| Поступившее погашение ранее списанной дебиторской задолженности | 294 089 | 117 062 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – всего | 1 365 101 | 1 625 636 |
| <i>в том числе: перерасчеты реализации электроэнергии</i> | <i>1 055 928</i> | <i>1 279 450</i> |
| Возмещение тарифа за предыдущие периоды, полученное по решению суда, по соглашениям по урегулированию разногласий | 505 192 | 433 950 |
| Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания | 532 035 | 542 456 |
| Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров | 7 571 | 11 942 |
| Прочие | 1 114 500 | 117 868 |
| Итого прочие доходы и проценты к получению | 5 372 934 | 4 927 933 |

| Прочие расходы | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|------------------|
| Начисление резерва сомнительных долгов, нетто | 3 759 141 | 1 670 291 |
| Отчисления в резервы по оценочным обязательствам | 679 241 | (985 728) |
| Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) | 51 685 | 86 354 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | 1 771 487 | 1 697 021 |
| <i>в том числе: перерасчеты реализации электроэнергии</i> | <i>695 479</i> | <i>1 329 730</i> |
| Начисление убытка, присужденного по решению суда, либо по соглашениям по урегулированию разногласий | 470 015 | 916 433 |
| Судебные издержки | 183 731 | 158 678 |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров | 86 854 | 544 722 |
| Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью | 5 154 | 6 991 |
| Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | 608 | 20 363 |
| Расходы от списания дебиторской задолженности | 23 140 | 365 127 |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 61 | 69 |

| Прочие расходы | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------------|------------------|
| Материальная помощь и другие социальные выплаты | 1 876 | 1 680 |
| НДС по непринятым затратам | 23 892 | 12 046 |
| Списание прочих активов | 5 432 | 3 857 |
| Расходы на культурные и спортивные мероприятия | 4 227 | 32 256 |
| Расходы по списанию акций, долей, паев | 208 100 | 220 |
| Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала | – | 2 900 000 |
| Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам, в том числе пенсионным выплатам, пособиям | 33 175 | 14 180 |
| Прочие | 82 578 | 277 954 |
| Итого прочие расходы и проценты к уплате | 7 390 397 | 7 722 514 |

5.15 Расчеты по налогу на прибыль

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету 20% | 5 243 569 | 5 802 046 |
| Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету 15% | – | 8 616 |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль 20% | 1 048 714 | 1 160 409 |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль 15% | – | 1 293 |
| Постоянные разницы отчетного периода (20%), нетто | 881 785 | 3 915 079 |
| Доходы от участия в организациях | – | – |
| Восстановление резерва по оценочным обязательствам, ранее не принимаемым к налоговому учету | (11 855) | (131 778) |
| Создание резерва по оценочным обязательствам, не принимаемого к налоговому учету | 44 733 | 9 436 |
| Убыток предшествующих отчетных периодов, выявленный в текущем периоде | 2 896 725 | 3 694 315 |
| Доходы предшествующих отчетных периодов, выявленные в текущем периоде | (2 350 723) | (2 993 172) |
| Социальные расходы и вознаграждения персоналу | 90 614 | 265 310 |
| Создание резерва под обесценение финансовых вложений | – | – |
| Списание дебиторской задолженности | 1 036 | 96 |
| Коммерческие потери | 104 970 | 41 922 |
| Амортизация основных средств | – | 37 528 |
| НДС не принимаемый | 23 892 | 12 046 |
| Расходы на благотворительность | 5 154 | 6 991 |
| Вклад в имущество без увеличения уставного капитала | – | 2 900 000 |
| Доход от возврата денежных средств от НПФ | – | – |
| Прочие | 77 239 | 72 385 |
| Временные разницы отчетного периода, нетто | (892 518) | (86 103) |
| Создание резерва под оценочные обязательства | (147 502) | (808 415) |
| Создание резерва по сомнительным долгам | (833 242) | 551 299 |
| Создание резерва под отпуска и премии | 46 696 | 43 343 |
| Амортизационная премия | (160 142) | (134 843) |
| Создание резерва под обесценение финансовых вложений | 131 143 | 10 673 |
| Отчисления в Пенсионный фонд | (2 214) | (5 116) |
| Амортизация основных средств | 34 202 | 136 045 |
| Право пользования программными продуктами | – | – |
| Нематериальные активы с неисключительными правами, спецодежда, прочее | 38 541 | 120 911 |
| Временные разницы отчетного периода (15%), нетто | 13 049 | 1 108 |
| Налогооблагаемая прибыль 20% | 5 232 836 | 9 631 022 |
| Налогооблагаемая прибыль 15% | 13 049 | 9 724 |
| Текущий налог на прибыль 20% | (1 046 567) | (1 926 204) |
| Текущий налог на прибыль 15% | (1 957) | (1 459) |
| Итого текущий налог на прибыль | (1 048 524) | (1 927 663) |

Начисленный к уплате в бюджет торговый сбор, принятый в счет уменьшения налога на прибыль, исчисленного по итогам 2020 года, составляет 57 тыс. руб. (2019 г.: 227 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2020 год:

| Вид начисления | Сумма |
|---|-----------------|
| Доначисление пеней по налогу на прибыль (самостоятельно) | 101 |
| Представление уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды в связи с перерасчетами полезного отпуска и услуг по передаче электроэнергии | (85 800) |
| Итого | (85 699) |

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2019 год:

| Вид начисления | Сумма |
|---|------------------|
| Разница в ставках по купонному доходу | (56) |
| Представление уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды в связи с перерасчетами полезного отпуска и услуг по передаче электроэнергии | (100 157) |
| Итого | (100 213) |

| Наименование показателя | На 31 декабря 2019 г. | Начислено за период | Погашено за период | На 31 декабря 2020 г. | Срок погашения |
|--|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|---|
| Сумма отложенного налогового актива | 1 812 616 | 484 052 | 652 274 | 1 644 394 | погашение в следующих отчетных периодах: - в части ОНО/ОНА, кроме основных средств: в течение 2021 года; - в части ОНО/ОНА по основным средствам: равномерно в течение СПИ. |
| Сумма отложенного налогового обязательства | 502 160 | 62 608 | 70 280 | 509 832 | |

5.16 Договоры строительного подряда

За период 2020 года договоры строительного подряда не заключались.

5.17 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Выделяется шесть категорий связанных сторон для Общества:

1. материнская компания (ПАО «Интер РАО»);
2. дочерние компании Общества;
3. дочерние компании ПАО Интер РАО;
4. предприятия, контролируемые государством;
5. ключевой управленческий персонал;
6. прочие связанные стороны.

5.17.1 Описание категорий связанных сторон

Основное хозяйственное общество и акционеры

Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО», владеющее в АО «Мосэнергосбыт» прямо и косвенно через подконтрольных лиц 100% уставного капитала.

Все дочерние компании Группы «Интер РАО» являются связанными сторонами для Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество располагает информацией о следующей структуре владения капиталом:

| Наименование | Доля владения акциями (%) |
|--|---------------------------|
| Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС» | 37,5563% |
| Акционерное общество «Интер РАО Капитал» | 62,4437% |

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Дочерние компании Общества

Перечень дочерних компаний Общества на 31 декабря 2020 г.:

| Наименование общества | Уставный капитал, тыс. руб. | Доля участия, % | Дата регистрации | ОГРН |
|---|-----------------------------|-----------------|------------------|---------------|
| Общество с ограниченной ответственностью «МосОблЕиРЦ» | 199 203 | 50,1 | 26.06.2013 | 1135043002962 |
| Общество с ограниченной ответственностью «МЭС-Развитие» | 22 000 000 | 99,999 | 07.07.2015 | 1157746607512 |
| Акционерное общество «Сбытовая компания Луч» | 1 078 | 99,999 | 04.12.2009 | 1095018009019 |

Изменение перечня дочерних компаний Общества в 2020 году описаны в пункте 5.4 Финансовые вложения (Вклады в уставные капиталы других организаций).

Перечень дочерних компаний Группы ПАО «Интер РАО» на 31 декабря 2020 г.

Полный перечень дочерних и зависимых компаний Группы ПАО «Интер РАО» представлен на сайте ПАО «Интер РАО» <https://www.interrao.ru/company/structure/>.

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО».

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). АО «Мосэнергосбыт» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, приобретение основных средств, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, предоставление обеспечений исполнения обязательств, Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций АО «Мосэнергосбыт».

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, которыми осуществляется значительное влияние на Общество, в том числе к таковым относятся ключевой управленческий персонал Общества. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

5.17.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

| Виды операций | Виды и объем операций со связанными сторонами за 2020 г. | | |
|--|--|---------------------------------|---|
| | Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО») | Дочерние хозяйственные общества | Общества, находящиеся под контролем ПАО «Интер РАО» |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС) | – | (260 701) | (3 315 144) |
| Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС) | – | 2 528 | 21 394 955 |
| Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС) | – | – | – |
| Продажа основных средств, других активов (без НДС) | – | – | – |
| Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС) | – | (18 786) | (4 600) |
| Расходы на аренду имущества | – | – | 15 799 |
| Пени, штрафы полученные | – | – | – |
| Пени, штрафы оплаченные | – | – | 491 |
| Прочие доходы | – | (25 758) | (3 201) |
| Прочие расходы | – | 19 737 | 821 249 |
| Резервы сомнительных долгов | – | – | – |

| Виды операций | Виды и объем операций со связанными сторонами за 2019 г. | | |
|--|--|---------------------------------|---|
| | Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО») | Дочерние хозяйственные общества | Общества, находящиеся под контролем ПАО «Интер РАО» |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС) | – | (366 616) | (3 070 276) |
| Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС) | – | 1 801 | 20 528 045 |
| Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС) | – | – | – |
| Продажа основных средств, других активов (без НДС) | – | – | – |
| Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС) | – | (32 732) | (156) |
| Расходы на аренду имущества | – | – | 15 353 |
| Пени, штрафы полученные | – | – | (93) |
| Пени, штрафы оплаченные | – | – | 2 |
| Прочие доходы | – | (140 521) | (16) |
| Прочие расходы | – | 3 189 988 | 252 905 |
| Резервы сомнительных долгов | – | – | 2 528 |

5.17.3 Незавершенные операции со связанными сторонами

| Виды операций | Незавершенные операции на 31 декабря 2020 г. | | |
|------------------------------------|---|---------------------------------|--|
| | Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО») | Дочерние хозяйственные общества | Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО» |
| Дебиторская задолженность (с НДС) | – | 7 685 | 187 737 |
| Кредиторская задолженность (с НДС) | – | (27 023) | (1 882 615) |

| Виды операций | Незавершенные операции на 31 декабря 2019 г. | | |
|------------------------------------|---|---------------------------------|--|
| | Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО») | Дочерние хозяйственные общества | Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО» |
| Дебиторская задолженность (с НДС) | – | 23 167 | 165 929 |
| Кредиторская задолженность (с НДС) | – | (226 302) | (1 967 711) |

| Виды операций | Незавершенные операции на 31 декабря 2018 г. | | |
|------------------------------------|---|---------------------------------|--|
| | Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО») | Дочерние хозяйственные общества | Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО» |
| Дебиторская задолженность (с НДС) | – | 4 718 | 106 667 |
| Кредиторская задолженность (с НДС) | – | (29 866) | (1 836 909) |

Условия и сроки осуществления расчетов: оплата согласно условиям договоров в денежной форме.

Условия установления цен по договорам со связанными сторонами

Цены на оптовом и розничном рынках электроэнергии устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2006 г. № 530 «Об утверждении основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. № 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности».

Условия установления цен с контрагентами – связанными сторонами (кроме расчетов за электроэнергию и мощность) формируются на основании обычаев делового оборота и рыночных механизмов.

5.17.4 Движение денежных средств по операциям с основным хозяйственным обществом (ПАО «Интер РАО») и дочерними предприятиями АО «Мосэнергосбыт»

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--|--------------------|---------------------|
| Поступление денежных средств от связанных сторон: | 499 025 | 611 500 |
| Операционная деятельность | 468 890 | 611 112 |
| - основное хозяйственное общество | 111 062 | 15 756 |
| - дочерние хозяйственные общества | 357 828 | 595 356 |
| Инвестиционная деятельность | 30 135 | 388 |
| - основное хозяйственное общество | – | – |
| - дочерние хозяйственные общества | 30 135 | 388 |
| Направление денежных средств связанным сторонам: | (9 900 612) | (11 930 085) |
| Операционная деятельность | (1 634 135) | (1 953 228) |
| - основное хозяйственное общество | (52 431) | (65 234) |
| - дочерние хозяйственные общества | (1 581 704) | (1 887 994) |
| Инвестиционная деятельность | – | (146 407) |
| - основное хозяйственное общество | – | – |
| - дочерние хозяйственные общества | – | (146 407) |
| Финансовая деятельность | (8 266 477) | (9 830 450) |
| - основное хозяйственное общество | (8 266 477) | (6 930 450) |
| - дочерние хозяйственные общества | – | (2 900 000) |

5.18 Ключевой управленческий персонал АО «Мосэнергосбыт»

К ключевому управленческому персоналу для целей настоящего раскрытия относятся генеральный директор и заместители генерального директора Общества.

| Виды вознаграждений | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------------|---------------|
| Вознаграждения за участие в органах управления | – | – |
| Заработная плата | 38 309 | 40 504 |
| Премии | 31 165 | 58 264 |
| Комиссионные | – | – |
| Компенсация расходов | 1 491 | 1 140 |
| Иные виды вознаграждения | – | – |
| Итого | 70 965 | 99 908 |

5.19 Условные обязательства и условные активы

На основании п. 9 и 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства финансов от 13 декабря 2010 г. № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Налогообложение

Общество является участником налоговых правоотношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Нормативные правовые акты в области налогообложения подвержены частым изменениям, дополнениям, уточнениям. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг и анализ изменений налогового законодательства, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность. В Обществе утвержден регламент бизнес-процесса контроля соответствия трансфертных цен рыночному уровню для целей налогообложения, так же действуют методики, которые описывают применяемые методы определения соответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам для целей налогообложения.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств со средней вероятностью по искам против Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. не был создан руководством на основании анализа всех обстоятельств и условий. По оценкам руководства, оценочная сумма потенциальных обязательств на 31 декабря 2020 г. составляет 455 371 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 680 253 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 2 644 145 тыс. руб.).

5.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

5.20.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

5.20.2 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Основным документом, определяющим механизмы функционирования системы управления рисками АО «Мосэнергосбыт», является «Политика управления рисками и внутреннего контроля акционерного общества «Мосэнергосбыт» (протокол заседания Совета директоров от 14 февраля 2019 г. № 3/19), определяющая цели, основные принципы и единые подходы к организации Системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также ответственность субъектов системы.

5.20.3 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

За отчетный период Обществом были привлечены заемные средства для операционных целей. Кредитными договорами и корпоративными решениями Общества ставка кредитования ограничена от Ключевой ставки Банка России минус 0,5 процента до не выше Ключевой ставки Банка России плюс 1,0 процент или ставки MosPrimeбМ плюс 1,5 процента. На случай резкого роста ставок кредитования или отказа банков в предоставлении кредитов на приемлемых условиях у Общества заключен договор займа с ПАО «Интер РАО». Риск роста процентных ставок для Общества оценивается как низкий. На 31 декабря 2020 г. Общество имеет кредитные обязательства в размере 286 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 1 895 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 3 937 571 тыс. руб.).

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Компания не ведет деятельность на внешних рынках, цены на электроэнергию, а также договоры с поставщиками и подрядчиками зафиксированы в валюте Российской Федерации. В связи с этим Общество не подвержено рискам неблагоприятного изменения валютного курса.

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

Общество практически не подвержено риску изменения цен ввиду того, что операционная деятельность Общества связана с перепродажей электроэнергии. Увеличение средних цен и тарифов на приобретаемую электроэнергию (мощность), услуги по транспортировке, а также инфраструктурные платежи в соответствии с правилами ценообразования на розничном рынке отражаются в цене реализации электроэнергии и мощности конечному потребителю.

5.20.4 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Платежеспособность дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом в зоне действия статуса гарантирующего поставщика. Также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии с их кредитным риском. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал риски в зависимости от классификации дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

Информация о сомнительной дебиторской задолженности в разрезе групп дебиторов за период 2018-2020 гг. представлена в таблице ниже:

| № | Структура дебиторов | 31 декабря 2020 г. | | 31 декабря 2019 г. | | 31 декабря 2018 г. | |
|----------|--|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | | Всего ДЗ | в т.ч. сомнительная | Всего ДЗ | в т.ч. сомнительная | Всего ДЗ | в т.ч. сомнительная |
| 1 | Собственные потребители электроэнергии РРЭМ | 30 192 739 | 12 759 553 | 27 099 378 | 10 007 292 | 28 214 458 | 10 741 153 |
| 1.1. | Юридические лица, в том числе: | 20 891 570 | 9 436 094 | 19 824 082 | 7 848 047 | 21 784 247 | 8 696 805 |
| 1.1.1. | Промышленность | 1 825 231 | 987 635 | 1 906 524 | 846 683 | 2 102 979 | 715 375 |
| 1.1.2. | Сельское хозяйство | 339 303 | 233 692 | 299 305 | 118 270 | 366 590 | 132 797 |
| 1.1.3. | ЖКХ, в том числе: | 8 383 712 | 4 794 348 | 7 515 579 | 3 733 253 | 7 204 659 | 3 537 402 |
| 1.1.3.1. | Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК | 4 962 059 | 2 676 768 | 4 183 366 | 1 914 171 | 3 857 153 | 1 655 990 |
| 1.1.3.2. | Прочие (котельные, водоканалы) | 3 421 653 | 2 117 580 | 3 332 213 | 1 819 082 | 3 347 506 | 1 881 412 |
| 1.1.4. | Бюджет, в том числе: | 2 590 188 | 579 858 | 2 868 587 | 977 362 | 4 147 471 | 1 808 292 |
| 1.1.4.1. | Федеральный бюджет | 1 713 623 | 482 265 | 2 001 965 | 918 002 | 3 485 837 | 1 715 363 |
| 1.1.4.2. | Областной / Краевой бюджет | 151 991 | 36 586 | 144 324 | 18 470 | 82 676 | 13 715 |
| 1.1.4.3. | Городской / Местный бюджет | 724 574 | 61 007 | 722 298 | 40 890 | 578 958 | 79 214 |
| 1.1.5. | Прочие потребители | 7 753 136 | 2 840 561 | 7 234 087 | 2 172 479 | 7 962 548 | 2 502 939 |
| 1.2. | Население | 8 509 772 | 3 244 536 | 6 586 813 | 2 125 220 | 5 976 963 | 1 951 070 |

| № | Структура дебиторов | 31 декабря 2020 г. | | 31 декабря 2019 г. | | 31 декабря 2018 г. | |
|---|--|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | | Всего ДЗ | в т.ч. сомнительная | Всего ДЗ | в т.ч. сомнительная | Всего ДЗ | в т.ч. сомнительная |
| 1.3. | Энергосбытовые компании | 791 397 | 78 923 | 688 483 | 34 025 | 453 248 | 93 278 |
| 2. | Сетевые организации (компенсация потерь э/э) | 4 711 302 | 1 676 461 | 4 624 003 | 2 073 935 | 4 625 527 | 2 148 259 |
| 3. | Субъекты оптового рынка электроэнергии | 69 330 | 39 337 | 106 973 | 37 231 | 100 719 | 36 438 |
| 4. | Потребители электроэнергии вне Московского региона | 318 874 | – | 286 091 | – | 268 760 | – |
| 5. | Прочие покупатели и заказчики | 780 104 | 290 276 | 575 035 | 215 250 | 770 993 | 39 461 |
| 6. | Авансы выданные | 1 293 930 | 6 529 | 364 187 | 2 051 | 744 394 | 5 395 |
| 7. | Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам | 146 027 | – | 194 594 | – | 272 865 | – |
| 8. | Прочие дебиторы | 4 629 706 | 1 913 522 | 4 209 439 | 1 924 590 | 3 600 495 | 1 553 761 |
| Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса) | | 42 142 012 | 16 685 678 | 37 459 700 | 14 260 349 | 38 598 211 | 14 524 467 |

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

| Наименование показателя | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Долгосрочные финансовые вложения | 22 577 794 | 22 656 255 | 22 887 291 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 55 262 | – | 6 158 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 25 456 334 | 23 199 351 | 24 073 744 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 144 | 307 | 21 576 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 13 950 907 | 5 541 835 | 432 223 |
| Итого | 62 040 441 | 51 397 748 | 47 420 992 |

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог, в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

5.20.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и эффективностью управления денежными ресурсами путем использования банковских овердрафтов, кредитов и займов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Ниже представлена информация об обязательствах Общества.

| 31 декабря 2020 г. | По требованию | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|----------------------------|---------------|-------------------|--------------|---------|-------------|-------------------|
| Заемные средства | – | 286 | – | – | – | 286 |
| Кредиторская задолженность | – | 42 587 059 | – | – | – | 42 587 059 |
| Прочие обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Итого | – | 42 587 345 | – | – | – | 42 587 345 |

| 31 декабря 2019 г. | По требованию | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|----------------------------|---------------|-------------------|--------------|---------|-------------|-------------------|
| Заемные средства | – | 1 895 | – | – | – | 1 895 |
| Кредиторская задолженность | – | 35 769 316 | – | – | – | 35 769 316 |
| Прочие обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Итого | – | 35 771 211 | – | – | – | 35 771 211 |

| 31 декабря 2018 г. | По требованию | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|----------------------------|---------------|-------------------|----------------|---------|-------------|-------------------|
| Заемные средства | – | 3 937 571 | – | – | – | 3 937 571 |
| Кредиторская задолженность | – | 29 124 331 | 851 130 | – | – | 29 975 461 |
| Прочие обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Итого | – | 33 061 902 | 851 130 | – | – | 33 913 032 |

5.20.6 Другие виды рисков

5.20.6.1 Правовые риски

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- несогласованность норм законодательства.

Сохраняются риски, связанные с действующей системой привлечения Общества к административной ответственности за нарушения антимонопольного законодательства. Риски АО «Мосэнергосбыт» обусловлены возможной значительностью размера налагаемых на Общества штрафов, привлечением к административной ответственности за нарушения, а кроме того возможностью привлечения должностных лиц Общества к уголовной ответственности за допущение ограничения или устранения конкуренции.

АО «Мосэнергосбыт» может быть вовлечено в судебное разбирательство как вследствие необходимости оспаривания законности ненормативных актов антимонопольных органов, так и по искам о возмещении убытков лицам, чьи права в соответствии с решениями антимонопольных органов могут быть признаны нарушенными действиями АО «Мосэнергосбыт».

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

5.20.6.2 Страновые и региональные риски

Страновые риски

Данные риски в основном связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. В частности одним из наиболее значимых страновых рисков является инфляционный процесс. Превышение инфляции над прогнозами, использованными при определении затрат сбытовой компании для установления сбытовой надбавки, может привести к появлению непокрытых расходов. К страновым рискам можно отнести санкционные явления и нестабильность курса рубля.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Региональные риски

Основной объем электрической энергии, поставляемой АО «Мосэнергосбыт», приходится на московский регион. Регион расположен на центральной части Восточно-Европейской платформы в зоне с умеренно-континентальным климатом, что практически исключает риски чрезвычайных ситуаций, связанных с природными факторами. Макроэкономическая ситуация в регионе оценивается как относительно стабильная.

Также Общество поставляет электрическую энергию в других регионах России, однако объем поставки в каждом из них не настолько существенен, чтобы отразиться на показателях компании в случае наступления рисков событий.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5.20.6.3 Репутационные риски

Риски, связанные с потерей деловой репутации могут быть связаны, как с внутренними, так и с внешними факторами. К внутренним факторам можно отнести ненадлежащее исполнение персоналом Общества своих должностных обязанностей и этики во взаимоотношениях с клиентами, технические сбои в работе сервисов компании, нарушение договорных обязательств перед контрагентами, некачественное предоставление услуг клиентам.

К внешним факторам относятся действия со стороны третьих лиц – недобросовестная конкуренция, опубликование в СМИ ложных сведений о деятельности Общества и пр.

С целью предотвращения репутационных рисков, Общество регулярно проводит обучение сотрудников, реализует тщательный отбор соискателей на вакантные должности, совершенствует стандарты качества предоставления услуг, организует процесс контроля над качеством услуг, ведет работу с поступающими жалобами.

В своей работе АО «Мосэнергосбыт» руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг). Следовательно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5.21 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 и 2019 годах отсутствуют.

5.22 Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

На годовом общем собрании акционеров (Протокол № 38 от 15 мая 2020 г.) утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год. Решением собрания акционеров было утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества по результатам 2019 финансового года:

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|--|---------------------|
| Нераспределенная прибыль отчетного периода | 3 951 986 |
| Распределение прибыли и убытков, в том числе: | – |
| Резервный фонд | – |
| Дивиденды за 2018 год | – |
| Погашение убытков прошлых лет | – |
| На накопление | 3 951 986 |
| Финансовый результат – чистая прибыль за 2019 г., оставшаяся в распоряжении Общества | 3 951 986 |

5.23 О событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор

10 февраля 2021 г.



А.В. Ковалев

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 62 листа(ов)