

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
за 2021 год

Февраль 2022 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 2021 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 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 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 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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;

- ▶ 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 Совета директоров, 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.



Я.Ю. Козырев,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 октября 2021 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100416)

9 февраля 2022 г.

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.

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.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 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 _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКOPФ/OKФC _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2021
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 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	АКТИВ				
П-5.1	Нематериальные активы	1110	1 990 879	1 455 032	849 467
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П-5.2	Основные средства в том числе:	1150	7 675 873	5 648 382	5 850 034
	Незавершенное строительство	1151	36 305	47 720	639 892
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
П-5.4	Финансовые вложения	1170	22 557 673	22 577 794	22 656 255
П-5.16	Отложенные налоговые активы	1180	790 539	1 165 399	1 335 765
П-5.8	Прочие внеоборотные активы	1190	365 914	117 813	-
	Итого по разделу I	1100	33 380 878	30 964 420	30 691 521
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-5.5	Запасы	1210	797 594	456 657	384 219
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	133 540	88 579	93 218
П-5.6	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	28 164 367	23 085 081	21 396 029
	Покупатели и заказчики	1231	26 201 972	21 306 722	20 357 772
	Авансы выданные	1232	877 636	1 287 401	362 136
	Прочие дебиторы	1236	1 084 759	490 958	676 121
П-5.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 002	144	307
П-5.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 761 693	13 950 907	5 541 835
П-5.8	Прочие оборотные активы	1260	-	624	36 999
	Итого по разделу II	1200	46 858 196	37 581 992	27 452 607
	БАЛАНС	1600	80 239 074	68 546 412	58 144 128

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	ПАССНВ				
	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	1 830 971
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 915 874	3 893 934	3 885 071
	Резервный капитал	1360	19 150	19 150	19 150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	25 123 631	19 935 051	15 852 317
	Итого по разделу III	1300	31 272 631	26 062 111	21 970 514
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-5.11	Заемные средства	1410	671 110	788 733	849 299
П-5.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
П-5.12	Оценочные обязательства	1430	147 740	184 240	135 231
	Прочие обязательства	1450	126 272	7 481	12 469
	Итого по разделу IV	1400	945 122	980 454	996 999
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-5.11	Заемные средства	1510	121 889	155 840	153 894
П-5.13	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	46 614 612	40 191 110	33 965 994
	Поставщики и подрядчики	1521	29 092 186	24 830 667	21 254 291
	Задолженность перед персоналом организации	1522	954 820	982 753	1 019 841
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	-	200	105 634
	Задолженность по налогам и сборам	1524	2 557 589	2 091 136	1 809 754
	Авансы полученные	1525	13 877 484	12 133 954	9 303 777
	Прочие кредиторы	1527	132 533	152 400	472 697
	Доходы будущих периодов	1530	711	-	47
П-5.12	Оценочные обязательства	1540	1 284 109	1 156 897	1 056 680
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	48 021 321	41 503 847	35 176 615
	БАЛАНС	1700	80 239 074	68 546 412	58 144 128

Руководитель

В. Ковалев

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 09 "

Февраль

20 22 г.




Отчет о финансовых результатах
за 2021 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

Форма по ОКУД	Коды		
	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	76469930		
ИНН	7736520080		
по ОКВЭД 2	35.14		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
П-5.14	Выручка	2110	424 620 734	372 842 186
	в т.ч. электроэнергия	2111	420 626 646	369 878 595
П-5.14	Себестоимость продаж	2120	(231 616 064)	(200 185 927)
	в т.ч. электроэнергия	2121	(228 063 527)	(197 601 713)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	193 004 670	172 656 259
П-5.14	Коммерческие расходы	2210	(182 537 066)	(162 991 694)
П-5.14	Управленческие расходы	2220	(2 689 666)	(2 350 216)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 777 938	7 314 349
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П-5.15	Проценты к получению	2320	363 064	133 496
П-5.15	Проценты к уплате	2330	(77 118)	(144 655)
П-5.15	Прочие доходы	2340	5 220 671	5 302 151
П-5.15	Прочие расходы	2350	(5 973 543)	(7 389 416)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 311 012	5 215 925
	Налог на прибыль	2410	(2 256 679)	(1 218 890)
	в т.ч.			
П-5.16	текущий налог на прибыль	2411	(1 881 819)	(1 048 524)
П-5.16	отложенный налог на прибыль	2412	(374 860)	(170 366)
	Прочее	2460	134 247	85 699
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 188 580	4 082 734
	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	21 940	8 863
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 210 520	4 091 597
П-5.9	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000135470	0,000106597
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



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

09 февраля 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.**

Организация АО "Мосэнергосбыт" по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
 Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС
Публичное акционерное общество/ Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710004		
31	12	2021
76469930		
7736520080		
35.14		
12247	16	
383		

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 19 г.	3100	383 005	(-)	5 716 042	19 150	15 852 317	21 970 514
<u>За 20 20 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 082 734	4 082 734
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 082 734	4 082 734
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	8 863	-	-	8 863
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	(-)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3200	383 005	(-)	5 724 905	19 150	19 935 051	26 062 111
<u>За 20 21 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 188 580	5 188 580
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 188 580	5 188 580
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	21 940	-	-	21 940
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	(-)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3300	383 005	(-)	5 746 845	19 150	25 123 631	31 272 631

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	Изменения капитала за 20 20 г.		На 31 декабря 20 20 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	22 071 748	4 104 850	8 863	26 185 461
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(101 234)	(22 116)	(-)	(123 350)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	21 970 514	4 082 734	(8 863)	26 062 111
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	15 953 551	4 104 850	(-)	20 058 401
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(101 234)	(22 116)	-	(123 350)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	15 852 317	4 082 734	(-)	19 935 051
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	5 716 042	-	8 863	5 724 905
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(-)	-	-	(0)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	5 716 042	-	8 863	5 724 905

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Чистые активы	3600	31 273 342	26 062 111	21 970 561

Руководитель _____



А.В. Ковалев _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 09 "

февраля

20 22 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2021 г.**

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

Коды		
0710004		
31	12	2021
76469930		
7736520080		
35.14		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	425 346 800	377 311 007
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	423 560 078	373 114 809
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	30 516	32 185
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
прочие поступления	4119	1 756 206	4 164 013
Платежи - всего	4120	(416 151 523)	(368 076 147)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(406 940 800)	(357 083 444)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 294 577)	(6 139 127)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 594)	(53 293)
налога на прибыль организаций	4124	(1 494 939)	(1 224 208)
прочие платежи	4129	(1 418 613)	(3 576 075)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 195 277	9 234 860
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	333 888	616 399
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	22 699	4 143
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	469 530
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	294 943	112 591
прочие поступления	4219	16 246	30 135
Платежи - всего	4220	(2 685 479)	(1 442 187)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 685 477)	(1 442 187)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2)	(-)

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	(2 351 591)	(825 788)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
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	-	-
Платежи - всего	4320	(3 032 900)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(3 032 900)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 032 900)	(-)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 810 786	8 409 072
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 950 907	5 541 835
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 761 693	13 950 907
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

А.В. Ковалев

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 09 " февраля 20 22 г.



**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Москва, 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество») за 2021 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 в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме выделения (протокол № 1 от 29 июня 2004 г. годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго»).

Запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме выделения внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 01.04.2005.

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, Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Адрес для корреспонденции: 117312, 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 10 отделений в г. Москве, 12 территориальных отделений в Московской области, 2 филиала. Перечень отделений и филиалов указан на сайте АО «Мосэнергосбыт» по адресу: <https://www.mosenergosbyt.ru/common/about/structure/>.

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 3 897 человек, 31 декабря 2020 г. – 4 026 человек, на 31 декабря 2019 г. – 4 138 человек.

Решением годового общего собрания акционеров АО «Мосэнергосбыт» (протокол от 14 мая 2021 г. № 40) 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 26 августа 2021 г. по состоянию на 31 декабря 2021 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением годового Общего собрания акционеров (Протокол от 26 августа 2021 г. № 41), входили:

№	Ф.И.О. кандидата	Должность
1.	Абрамков Александр Евгеньевич	Член Правления – Советник Президента ПАО «Ростелеком»
2.	Торсунов Вячеслав Юрьевич	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
3.	Ковалев Андрей Викторович	Генеральный директор АО «Мосэнергосбыт»
4.	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
5.	Киселев Александр Александрович	Руководитель Департамента стратегии и стратегических проектов Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
6.	Тимохин Алексей Сергеевич	Директор по экономике Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
7.	Орлов Дмитрий Станиславович	Заместитель генерального директора, руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
8.	Руденко Евгения Игоревна	Главный эксперт Департамента претензионно-исковой и договорной работы Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»
9.	Макаров Сергей Александрович	Руководитель Блока экономической и собственной безопасности ПАО «Интер РАО»

В период с 14 мая 2021 г. до 26 августа 2021 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением годового Общего собрания акционеров (Протокол от 14 мая 2021 г. № 40), входили:

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

В период с 15 мая 2020 г. и до 14 мая 2021 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением внеочередного Общего собрания акционеров (Протокол от 15 мая 2020 г. № 38), входили:

№	Ф.И.О. кандидата	Должность (на момент выдвижения кандидата)
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»

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 2021 году не избиралась.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров в 2021 году не производились.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2020 году, не производились.

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 ноября 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.
- срок полезного использования НМА в виде статуса ГП устанавливается в течение ожидаемого срока окупаемости проекта по участию в конкурсе на присвоение статуса ГП

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.

К объектам основных средств независимо от стоимости относятся приборы учета электрической энергии

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 в бухгалтерском учете 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 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

2.3.1 Состав запасов

- Сырье и материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары для перепродажи (в том числе электроэнергия, приобретенная с целью перепродажи (остатков не имеет));
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

2.3.2 Способы оценки запасов по их группам (видам)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3 Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

Запасы всех групп оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости.

Средняя себестоимость отпуска Запасов, 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. 28, 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов, чистой стоимости продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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 обесценение. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи запасов и фактической себестоимостью запасов.

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 восстановлений 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 2021 г., руб.	На 31 декабря 2020 г., руб.	На 31 декабря 2019 г., руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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 2021 году в общей выручке 98,30% (2020 год – 98,36%). 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 Аренда

Учет договоров аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. № 208н.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

2.15.1 В качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

2.15.1.1 Классификация договоров аренды

По видам базовых активов:

- договоры аренды земли;
- договоры аренды зданий и помещений;
- договоры аренды сооружений;
- договоры аренды машин и оборудования;
- прочее (в т.ч. автомобили).

По стоимости базового актива:

- договоры аренды с низкой стоимостью;
- договоры аренды дорогостоящих активов.

По сроку аренды:

- долгосрочные;
- краткосрочные.

2.15.1.2 Критерии отнесения договоров к финансовой аренде

По стоимости базовых активов:

- договор аренды базовых активов, рыночная стоимость которых без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей (без НДС);
- договор аренды, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год превышает 100 000 рублей (без НДС) и за исключением аренды земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (СПИ более 10 лет);
- договор аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год превышает 25 000 рублей (без НДС).

По сроку аренды:

- срок полезного использования арендованного актива превышает 12 месяцев;
- намерения руководства относительно продления договора аренды.

Прочие:

- имеется идентифицированный актив;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования актива в течение срока использования;
- арендатор имеет право определять то, как и для какой цели используется актив в течение срока использования;
- арендатор имеет право эксплуатировать актив в течение срока использования, а арендодатель при этом не имеет права изменять такие указания относительно эксплуатации;
- арендатор спроектировал актив таким образом, который предопределяет то, как и для какой цели будет использоваться актив в течение срока использования.

2.15.1.3 Срок аренды

Срок аренды начинается на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования).

Оценивая срок аренды и анализируя продолжительность не подлежащего досрочному прекращению периода аренды, Общество применяет определение договора и определяет период, в течение которого договор аренды обеспечен защитой.

2.15.1.4 Признание и оценка долгосрочной аренды

На дату начала аренды Общество (арендатор) признает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала договора аренды или до такой даты, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Источником информации для определения ставки привлечения заемных средств Общества являются, статистические данные Центрального Банка РФ по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Арендные платежи, понесенные с даты начала аренды до отчетной даты, включаются в расчет приведенной стоимости арендных платежей в их фактической сумме.

Расчет обязательства по аренде осуществляется по приведенной стоимости арендных платежей с использованием формулы ниже:

$$PV = \sum FV / (1 + i)^n$$

где:

PV – приведенная стоимость арендных платежей на отчетную дату;

FV – сумма арендного платежа;

i – ставка дисконтирования;

n – номер периода, в котором будет осуществлен арендный платеж.

Краткосрочная часть задолженности определяется как сумма приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, рассчитанной со сдвигом графика на каждую отчетную дату. Соответственно, долгосрочная часть задолженности определяется как разница между общей суммой обязательства на отчетную дату и его рассчитанной краткосрочной частью.

2.15.1.5 Последующая оценка

Активы в форме права пользования

Стоимость права пользования активом (в том числе земельных участков) погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления предмета аренды в Общество.

Срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком действия договора.

Обязательство по аренде

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по финансовой аренде отражаются в составе прочих расходов. Процентные расходы по аренде определяются, как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются и процентной ставки.

Переоценка обязательства по аренде

После даты начала аренды Общество пересматривает величину обязательства по аренде в случае изменения срока аренды, изменения арендных платежей по текущим договорам аренды по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде отражается в учете перспективно и относится на стоимость права пользования активом.

Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, арендатор должен признавать оставшуюся величину уменьшения обязательства в составе доходов текущего периода.

2.15.1.6 Модификация обязательства по аренде

При изменении сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды проводится модификация договора аренды. Модификация договора аренды может привести к возникновению отдельного договора или изменению в порядке учета существующего договора аренды.

2.15.1.7 Краткосрочная аренда и аренда с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды и договоров аренды с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся. При этом, обязательства по аренде или актив в форме права пользования не признается в отчетности.

2.15.1.8 Представление в бухгалтерской отчетности

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению.

Бухгалтерский баланс:

- активы в форме права пользования представляются вместе с основными средствами;
- обязательства по аренде предоставляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (по статье «Заемные средства»).

Отчет о финансовых результатах:

- расходы по амортизации актива в форме права пользования представляются отдельно от процентных расходов по аренде в составе амортизации по основным средствам;
- процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов, как проценты к уплате;
- доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов);
- доходы (расходы) в связи с выбытием активов в форме права пользования, в том числе при досрочном расторжении договора аренды, модификацией договора отражаются в составе прочих доходов (расходов) свернуто по виду активов.

Отчет о движении денежных средств:

- денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций;
- платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.15.2 В качестве арендодателя

2.15.2.1 Операционная аренда

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод о предмете аренды.

2.15.2.2 Финансовая аренда

На дату предоставления предмета аренды Общество (арендодатель) признает в качестве актива в составе дебиторской задолженности инвестицию в аренду. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом (арендодателем) затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся Обществу (арендодателю) будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом (арендодателем) в качестве доходов периода, за который они начислены. Финансовый доход распределяется на весь срок аренды, используя систематический и рациональный подход.

2.16 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).

2.17 Централизованное ведение бухгалтерского учета

С 1 апреля 2019 г. функции по ведению бухгалтерского и налогового учетов переданы в ООО «Интер РАО-Управление сервисами». По состоянию на 31 декабря 2021 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 2022 ГОДУ

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2022 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения, которые окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

3.1 Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

3.2 Ожидаемый эффект на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

Наименование показателя в бухгалтерском балансе	Сумма ожидаемого влияния, на 31 декабря 2021 г.
	ФСБУ 6/2020
Итого увеличение/(уменьшение) активов	От 500 000 до 550 000
Итого увеличение/(уменьшение) капитала и резервов	От (500 000) до (550 000)

4. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В 2021 ГОДУ

Изменения в законодательстве оказали влияние на учетную политику Общества 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» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

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

4.2 Представление кредиторской задолженности в части полученных авансов в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих уплате (уплаченных) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, согласно Приложению, к Письму Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01.

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:

Бухгалтерский баланс 2019 года

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
			ФСБУ 25/2018	НДС с полученных авансов	
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	4 975 279	874 755	–	5 850 034
Отложенные налоговые активы	1180	1 310 456	25 309	–	1 335 765
ИТОГО по разделу I	1100	29 791 457	900 064	–	30 691 521
II. Оборотные активы					
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	23 199 351	–	(1 803 322)	21 396 029
Прочие дебиторы	1236	2 479 443	–	(1 803 322)	676 121
ИТОГО по разделу II	1200	29 255 929	–	(1 803 322)	27 452 607
Баланс	1600	59 047 386	900 064	(1 803 322)	58 144 128
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 953 551	(101 234)	–	15 852 317
ИТОГО по разделу III	1300	22 071 748	(101 234)	–	21 970 514
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	–	849 299	–	849 299
ИТОГО по разделу IV	1400	147 700	849 299	–	996 999
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	1 895	151 999	–	153 894
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	11 107 099	–	(1 803 322)	9 303 777
Авансы полученные	1525	11 107 099	–	(1 803 322)	9 303 777
ИТОГО по разделу V	1500	36 827 938	151 999	(1 803 322)	35 176 615
Баланс	1700	59 047 386	900 064	(1 803 322)	58 144 128

Бухгалтерский баланс 2020 года

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2020 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г., тыс. руб.			31 декабря 2020 г., тыс. руб. После изменения
			ФСБУ 25/2018	НДС с полученных авансов	Резерв/долгосрочное премирование	
Актив						
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	1150	4 858 282	790 100	–	–	5 648 382
Отложенные налоговые активы	1180	1 134 562	30 837	–	–	1 165 399
ИТОГО по разделу I	1100	30 143 483	820 937	–	–	30 964 420
II. Оборотные активы						
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	25 456 334	–	(2 371 253)	–	23 085 081
Прочие дебиторы	1236	2 862 211	–	(2 371 253)	–	490 958
ИТОГО по разделу II	1200	39 953 245	–	(2 371 253)	–	37 581 992
Баланс	1600	70 096 728	820 937	(2 371 253)	–	68 546 412

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2020 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г., тыс. руб.			31 декабря 2020 г., тыс. руб. После изменения
			ФСБУ 25/2018	НДС с полученных авансов	Резерв/долгосрочное премирование	
Пассив						
III. Капитал и резервы						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 058 401	(123 350)	–	–	19 935 051
ИТОГО по разделу III	1300	26 185 461	(123 350)	–	–	26 062 111
IV. Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	1410	–	788 733	–	–	788 733
Оценочные обязательства	1430	159 544	–	–	24 696	184 240
ИТОГО по разделу IV	1400	167 025	788 733	–	24 696	980 454
V. Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	1510	286	155 554	–	–	155 840
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:						
Задолженность перед персоналом организации	1522	1 007 449	–	–	(24 696)	982 753
Авансы полученные	1525	14 505 207	–	(2 371 253)	–	12 133 954
ИТОГО по разделу V	1500	43 744 242	155 554	(2 371 253)	(24 696)	41 503 847
Баланс	1700	70 096 728	820 937	(2 371 253)	–	68 546 412

Отчет о финансовых результатах 2020 года

Наименование показателя	Код показателя	За 2020 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на отчет о финансовых результатах за 2020 г., тыс. руб.		За 2020 г., тыс. руб. После изменения
			ФСБУ 25/2018	НДС с полученных авансов	
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(200 198 134)	12 207	–	(200 185 927)
Валовая прибыль (убыток)	2100	172 644 052	12 207	–	172 656 259
Коммерческие расходы	2210	(163 029 516)	37 822	–	(162 991 694)
Управленческие расходы	2220	(2 353 504)	3 288	–	(2 350 216)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 261 032	53 317	–	7 314 349
Проценты к уплате	2330	(51 685)	(92 970)	–	(144 655)
Прочие доходы	2340	5 239 438	62 713	–	5 302 151
Прочие расходы	2350	(7 338 712)	(50 704)	–	(7 389 416)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 243 569	(27 644)	–	5 215 925
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(1 224 418)	5 528	–	(1 218 890)
Отложенный налог на прибыль	2412	(175 894)	5 528	–	(170 366)
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 104 850	(22 116)	–	4 082 734
Совокупный финансовый результат периода	2500	4 113 713	(22 116)	–	4 091 597

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 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.

В 2021 году принят к учету в качестве НМА объект «Статус ГП по г. Красногорск» в сумме 181 579 тыс. руб.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	2021	2 427 405	(1 443 511)	639 994	(114 281)	114 281	(465 035)	2 953 118	(1 794 265)
	5110	2020	1 650 647	(1 090 581)	776 758	-	-	(352 930)	2 427 405	(1 443 511)
В том числе:										
Программное обеспечение		2021	2 426 858	(1 443 098)	458 350	(114 281)	114 281	(461 766)	2 770 927	(1 790 583)
		2020	1 650 100	(1 090 190)	776 758	-	-	(352 908)	2 426 858	(1 443 098)
Статус ГП г. Красногорск		2021	-	-	181 579	-	-	(3 242)	181 579	(3 242)
		2020	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
НМА с полной погашенной стоимостью – всего	5130	675 616	738 701	451 833
В том числе:				
Программное обеспечение		675 616	738 701	451 833

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	2021	471 137	1 000 883	-	(639 994)	832 026
	5190	2020	289 401	958 494	-	(776 758)	471 137
В том числе:							
Программное обеспечение		2021	471 137	1 000 883	-	(639 994)	832 026
		2020	289 401	958 494	-	(776 758)	471 137

5.2 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 7 639 568 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 5 600 662 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 5 210 142 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего	5200	2021	10 350 821	(4 750 159)	2 737 711	(589 798)	482 349	(591 356)	12 498 734	(4 859 166)
	5210	2020	9 839 296	(4 629 154)	963 616	(452 091)	399 217	(520 222)	10 350 821	(4 750 159)
В том числе:										
Здания		2021	3 968 062	(934 220)	8 671	(9 923)	2 070	(90 831)	3 966 810	(1 022 981)
		2020	3 965 515	(843 362)	2 547	–	–	(90 858)	3 968 062	(934 220)
Земля		2021	38 451	–	–	(112)	–	–	38 339	–
		2020	38 623	–	–	(172)	–	–	38 451	–
Сооружения		2021	54 595	(32 999)	540	(726)	416	(3 774)	54 409	(36 357)
		2020	54 595	(29 198)	–	–	–	(3 801)	54 595	(32 999)
Машины и оборудование		2021	5 051 511	(3 353 868)	2 663 723	(372 070)	371 750	(390 381)	7 343 164	(3 372 499)
		2020	4 513 968	(3 381 555)	884 106	(346 563)	345 212	(317 525)	5 051 511	(3 353 868)
Административно-хозяйственное оборудование		2021	83 900	(83 088)	3 267	(1 534)	1 534	(434)	85 633	(81 988)
		2020	86 586	(84 685)	–	(2 686)	2 599	(1 002)	83 900	(83 088)
Транспорт		2021	43 428	(39 738)	20 408	(20 270)	20 270	(4 522)	43 566	(23 990)
		2020	46 537	(40 058)	–	(3 109)	3 108	(2 788)	43 428	(39 738)
Прочее		2021	14 604	(76)	–	(601)	–	(3 806)	14 003	(3 882)
		2020	8 421	–	6 183	–	–	(76)	14 604	(76)
Право пользования активом – всего		2021	1 096 270	(306 170)	41 102	(184 562)	86 309	(97 608)	952 810	(317 469)
		2020	1 125 051	(250 296)	70 780	(99 561)	48 298	(104 172)	1 096 270	(306 170)
В том числе:										
Здания		2021	828 405	(286 529)	32 273	(173 487)	86 295	(92 635)	687 191	(292 869)
		2020	857 734	(235 572)	70 232	(99 561)	48 298	(99 255)	828 405	(286 529)
Земля		2021	267 865	(19 641)	8 829	(11 075)	14	(4 973)	265 619	(24 600)
		2020	267 317	(14 724)	548	–	–	(4 917)	267 865	(19 641)

В 2021 году ведены в эксплуатацию в составе основных средств приборы учета электрической энергии на сумму 2 508 323 тыс. руб.

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	2021 г.	2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	18 646	49 894
В том числе:			
Здания		8 307	2 548
Прочие ОС		10 339	47 346
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	5270	–	–
В том числе:			
Прочие ОС		–	–

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 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 2021 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	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Земельные участки (без ППА)	38 339	38 451	38 623
Прочие объекты основных средств (благоустройство)	14 003	14 604	8 421
Итого	52 342	53 055	47 044

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		
	2021 г.	2020 г.	2019 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 (краткосрочная аренда)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Основные средства, учитываемые на балансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, переданные в аренду	5280	141 537	188 194	188 194
Итого		141 537	188 194	188 194
Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, полученные в аренду	5283	6 142	5 416	5 260
Итого		6 142	5 416	5 260

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	2021	41 069	2 690 627	(8 513)	(2 696 609)	26 574
	5250	2020	638 984	298 207	(3 286)	(892 836)	41 069
В том числе:							
Строительство и приобретение ОС		2021	41 069	2 690 627	(8 513)	(2 696 609)	26 574
		2020	638 984	298 207	(3 286)	(892 836)	41 069

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	2021	22 594 009	(16 215)	2	–	(20 212)	89	–	22 573 799	(16 126)
	5311	2020	22 807 482	(151 227)	–	(208 100)	(5 373)	135 012	–	22 594 009	(16 215)
В том числе:											
<i>Учитываемые по текущей рыночной стоимости</i>											
Долговые ценные бумаги, котируемые на бирже		2021	352 828	–	–	–	(20 212)	–	–	332 616	–
		2020	358 201	–	–	–	(5 373)	–	–	352 828	–
<i>Учитываемые по фактическим затратам</i>											
Паи		2021	25 000	(16 215)	–	–	–	89	–	25 000	(16 126)
		2020	25 000	(16 396)	–	–	–	181	–	25 000	(16 215)
Долговые ценные бумаги		2021	–	–	–	–	–	–	–	–	–
		2020	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Вклады в уставные капиталы		2021	22 216 181	–	2	–	–	–	–	22 216 183	–
		2020	22 424 281	(134 831)	–	(208 100)	–	134 831	–	22 216 181	–
Краткосрочные – всего	5305	2021	47 820	(47 676)	26 380	(5 320)	–	(20 202)	–	68 880	(67 878)
	5315	2020	44 114	(43 807)	21 159	(17 453)	–	(3 869)	–	47 820	(47 676)
В том числе:											
<i>Учитываемые по фактическим затратам</i>											
Приобретенное право требования		2021	47 820	(47 676)	26 380	(5 320)	–	(20 202)	–	68 880	(67 878)
		2020	44 114	(43 807)	21 159	(17 453)	–	(3 869)	–	47 820	(47 676)
Финансовые вложения – итого	5300	2021	22 641 829	(63 891)	26 382	(5 320)	(20 212)	(20 113)	–	22 642 679	(84 004)
	5310	2020	22 851 596	(195 034)	21 159	(225 553)	(5 373)	131 143	–	22 641 829	(63 891)

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в сумме 22 557 673 тыс. руб., за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений (22 577 794 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 г.; 22 656 255 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 г.).

Долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 332 616 тыс. руб. по текущей рыночной стоимости по последней котировке на дату закрытия торгов на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 352 828 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 358 201 тыс. руб.).

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 2021 г. в сумме 8 874 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 8 785 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 8 604 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 2021 г. составляет 354,98 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 2021 г. в сумме 16 126 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 16 215 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 16 396 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 2021 г. представлена ниже:

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2021 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2021 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2021 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2020 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2019 г.
АО «ЭКМО»	–	–	–	–	–	34 297
ООО «Интегратор ИТ»	–	–	–	–	–	48 000
ООО «МосОблЕирц»	50,100	99 801	–	99 801	99 801	90 773
ООО «МЭС-Развитие»	99,999	21 999 780	–	21 999 780	21 999 780	21 999 780
АО «Сбытовая компания Луч»	100,000	116 602	–	116 602	116 600	116 600
Итого	–	22 216 183	–	22 216 183	22 216 181	22 289 450

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2021 г. не создавался. Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2020 г. не создавался; на 31 декабря 2019 г.: 134 861 тыс. руб.

В 2021 году Общество купило 1 акцию АО «СКЛ» на сумму 2 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 1 002 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (144 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 г.; 307 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 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 2021 г. составил 67 878 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. составил 47 676 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 43 807 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		Выбытие		Убытки	Рекласс	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	5400	2021	481 373	(24 716)	126 261 575	(125 920 636)	–	(2)	–	822 310	(24 716)
	5420	2020	410 682	(26 463)	100 387 876	(100 317 185)	1 747	–	–	481 373	(24 716)
В том числе:											
Сырье и материалы		2021	210 765	(24 716)	130 253	(352 997)	–	(2)	325 106	313 125	(24 716)
		2020	211 149	(26 463)	98 880	(319 220)	1 747	–	219 956	210 765	(24 716)
Запасные части		2021	326	–	65	(45)	–	–	(65)	281	–
		2020	5 954	–	–	(5 628)	–	–	–	326	–
Готовая продукция и товары для перепродажи		2021	256 678	–	125 876 685	(125 308 775)	–	–	(325 041)	499 547	–
		2020	161 002	–	100 215 054	(99 899 422)	–	–	(219 956)	256 678	–
Затраты в незавершенном производстве		2021	13 604	–	254 572	(258 819)	–	–	–	9 357	–
		2020	32 577	–	73 942	(92 915)	–	–	–	13 604	–

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		
			Учетная по условиям договора	Резерв по просроченной задолженности	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие		Резерв по просроченной задолженности	Учетная по условиям договора	Резерв по просроченной задолженности
						Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	2021	55 262	–	387 682	(123 583)	–	–	319 361	–
	5521	2020	–	–	67 877	(12 615)	–	–	55 262	–
В том числе:										
Прочая задолженность		2021	55 262	–	387 682	(123 583)	–	–	319 361	–
		2020	–	–	67 877	(12 615)	–	–	55 262	–
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2021	39 770 759	(16 685 678)	2 034 245 818	(2 030 935 584)	(46 791)	1 815 843	43 034 202	(14 869 835)
	5530	2020	35 656 378	(14 260 349)	1 789 254 364	(1 785 109 143)	(30 840)	(2 425 329)	39 770 759	(16 685 678)
В том числе:										
Покупатели и заказчики		2021	36 072 349	(14 765 627)	513 821 209	(510 788 911)	(17 887)	1 880 839	39 086 760	(12 884 788)
		2020	32 691 480	(12 333 708)	450 546 632	(447 164 647)	(1 116)	(2 431 919)	36 072 349	(14 765 627)
Авансы выданные		2021	1 293 930	(6 529)	216 139 435	(216 533 436)	–	(15 764)	899 929	(22 293)
		2020	364 187	(2 051)	186 331 562	(185 401 809)	(10)	(4 478)	1 293 930	(6 529)
Прочая задолженность – итого		2021	2 404 480	(1 913 522)	1 304 285 174	(1 303 613 237)	(28 904)	(49 232)	3 047 513	(1 962 754)
		2020	2 600 711	(1 924 590)	1 152 376 170	(1 152 542 687)	(29 714)	11 068	2 404 480	(1 913 522)
в том числе:										
по налогам и сборам		2021	110 211	–	132 231 005	(132 061 651)	(9)	–	279 556	–
		2020	132 416	–	116 121 606	(116 143 811)	–	–	110 211	–
по страховым взносам		2021	35 816	–	1 358 683	(1 394 145)	–	–	354	–
		2020	62 178	–	1 596 673	(1 623 035)	–	–	35 816	–
прочая задолженность		2021	2 258 453	(1 913 522)	1 170 695 486	(1 170 157 441)	(28 895)	(49 232)	2 767 603	(1 962 754)
		2020	2 406 117	(1 924 590)	1 034 657 891	(1 034 775 841)	(29 714)	11 068	2 258 453	(1 913 522)

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	2 065 756	1 078 265	935 671
Денежные эквиваленты (займы выданные, со сроком возврата до трех месяцев)	15 695 937	12 872 642	4 606 164
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	17 761 693	13 950 907	5 541 835
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	17 761 693	13 950 907	5 541 835

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

На 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 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	19.11.2024
	кредитная линия	3 000 000	Бессрочный
	кредитная линия	5 000 000	18.11.2022
ПАО «Сбербанк»	кредитная линия	5 000 000	30.10.2022
БАНК ВТБ (ПАО)	кредитная линия	5 000 000	19.03.2023
	кредитная линия	5 000 000	12.03.2024
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
АО «ЮниКредит Банк»	кредитная линия	5 000 000	27.04.2024
Итого		101 000 000	

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31 декабря 2020 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	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	5 000 000	30.10.2022
АО «АБ «РОССИЯ»	кредитная линия		18.11.2022
БАНК ВТБ (ПАО)	кредитная линия	5 000 000	19.03.2023
ПАО «Сбербанк»	кредитная линия		30.10.2022
«БАНК ГПБ» (АО)	кредитная линия	10 000 000	18.11.2022
ПАО «Интер РАО»	займ		17.08.2023
ПАО «Интер РАО»	займ	30 000 000	19.07.2022
Итого		56 000 000	

5.8 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы 97, ДДЗ

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2021 г. (стр. 1190 баланса)
			Всего	В т.ч. переведено в краткосрочные	
Энергосервисные контракты	62 551	–	(15 998)	–	46 553
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	55 262	387 682	(123 583)	–	319 361
Итого	117 813	387 682	(139 581)	–	365 914

Прочие оборотные активы

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.
		Всего	В т.ч. переведено из долгосрочных		
Права пользования	–	–	–	–	–
Недостачи и потери от порчи ценностей	624	2	–	(626)	–
Итого (стр. 1260 баланса)	624	2	–	(626)	–

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2019 г. (стр.1260 баланса)	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г. (стр. 1260 баланса)
		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

5.9 Уставный капитал. Прибыль на одну акцию

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2020 и 31 декабря 2019 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 2021 году составило 38 300 481 881 шт., за 2020 год – 38 300 481 881 шт., в 2019 году – 38 300 481 881 шт.

Базовая прибыль на акцию за 2021 год составила 0,1354704 руб.; за 2020 год – 0,1065974 руб.

Расчет базовой прибыли на акцию, руб.:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Совокупный финансовый результат, руб.	5 188 580 214,56	4 082 733 686,35
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	38 300 481 881	38 300 481 881
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,1354704	0,1065974

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

В 2021 году ГОСА (Протокол от 14 мая 2021 г. № 40) было принято решение не выплачивать дивиденды за 2020 год.

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

5.10 Задолженность по кредитам и займам

В 2019-2021 годах 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 2021 году составила 2 307 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. задолженность по процентам отсутствует.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 6 дней по ставкам в диапазоне от 4,25% до 7,5% 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 2021 г.

Наименование кредитора	Договор	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2021 г.
«БАНК ГПБ» (АО)	226/18-Р от 19.11.2018	1 581 828	(1 581 828)	—
	245 от 30.01.2008	—	—	—
ПАО «Сбербанк»	2834 от 25.10.2016	—	—	—
ПАО «ИНТЕР РАО»	1 от 17.08.2018	8 427 050	(8 427 050)	—
АО «АБ «РОССИЯ»	00.19-3/01/092/17 от 10.07.2017	—	—	—
Итого		10 008 878	(10 008 878)	—

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 неиспользованных 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)	—

5.11 Обязательства по долгосрочной аренде

В составе заемных средств отражены обязательства Общества по долгосрочной аренде.

Информация о наличии и движении обязательств Общества по долгосрочной аренде в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Показатель	Код	Период	Сальдо на начало отчетного периода		Поступило (начислено)		Выбыло (погашено/оплачено)		Оплата		Восст-ние дисконта	Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную		Изменение в результате переоценки (уменьшение)		Изменение в результате переоценки (увеличение)		Сальдо на конец отчетного периода		
			номинал	привед. ст-ть	номинал	привед. ст-ть	номинал	привед. ст-ть	номинал	привед. ст-ть		номинал	привед. ст-ть	номинал	привед. ст-ть	номинал	привед. ст-ть	номинал	привед. ст-ть	
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде																				
Земля		2021	3 108 710	288 784	44	38	(5 020)	(545)	-	-	25 253	(15 220)	(15 190)	(29 189)	(11 750)	38 882	8 564	3 098 207	295 154	
		2020	3 118 324	277 756	5 040	517	-	-	-	-	25 175	(14 654)	(14 664)	-	-	-	-	-	3 108 710	288 784
Помещения		2021	699 969	499 949	21 008	17 330	(80 522)	(62 937)	-	-	49 558	(126 416)	(121 861)	(18 512)	(13 751)	6 868	7 668	502 395	375 956	
		2020	846 815	571 543	62 750	53 945	(60 767)	(44 725)	-	-	67 796	(148 829)	(148 610)	-	-	-	-	-	699 969	499 949
Всего долгосрочные обязательства фин. аренда	6273	2021	3 808 679	788 733	21 052	17 368	(85 542)	(63 482)	-	-	74 811	(141 636)	(137 051)	(47 701)	(25 501)	45 750	16 232	3 600 602	671 110	
	6283	2020	3 965 139	849 299	67 790	54 462	(60 767)	(44 725)	-	-	92 971	(163 483)	(163 274)	-	-	-	-	-	3 808 679	788 733
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде																				
Земля		2021	14 654	13 993	21	21	(17)	(16)	(18 435)	(18 435)	-	15 220	15 190	(1 017)	(956)	211	206	10 637	10 003	
		2020	14 793	14 122	31	31	-	-	(14 824)	(14 824)	-	14 654	14 664	-	-	-	-	-	14 654	13 993
Помещения		2021	149 201	141 561	6 201	5 977	(31 794)	(29 857)	(124 114)	(124 114)	-	126 416	121 861	(9 601)	(4 839)	1 267	1 297	117 576	111 886	
		2020	145 990	137 877	17 256	16 769	(19 167)	(17 988)	(143 707)	(143 707)	-	148 829	148 610	-	-	-	-	-	149 201	141 561
Всего краткосрочные обязательства фин. аренда	6274	2021	163 855	155 554	6 222	5 998	(31 811)	(29 873)	(142 549)	(142 549)	-	141 636	137 051	(10 618)	(5 795)	1 478	1 503	128 213	121 889	
	6284	2020	160 783	151 999	17 287	16 800	(19 167)	(17 988)	(158 531)	(158 531)	-	163 483	163 274	-	-	-	-	-	163 855	155 554

5.12 Оценочные обязательства, изменение оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений за 2021 году в разрезе резервов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям	Судебные иски	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 31 декабря 2019 г.	135 231	424 023	632 657	1 191 911
Признано в отчетном периоде	59 646	678 011	382 274	1 119 931
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.	184 240	583 505	573 392	1 341 137
Признано в отчетном периоде	1 655	274 396	954 994	1 231 045
Погашено	(38 155)	(229 639)	(6 334)	(274 128)
Списано как избыточная сумма / Рекласс	–	(491 576)	(374 629)	(866 205)
На 31 декабря 2021 г.	147 740	136 686	1 147 423	1 431 849

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	122 843	159 544
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–
Дефицит в фондах плана	122 843	159 544
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	122 843	159 544

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Стоимость услуг текущего периода	13 541	14 736
Затраты по процентам	8 856	9 982
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(50 740)	(16 801)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	–	25 085
Итого	(28 343)	33 002
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	(28 343)	33 002

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	159 544	135 231
Стоимость услуг текущего периода	13 541	14 736
Затраты по процентам	8 856	9 982
Актуарная прибыль/(убыток)	(50 740)	(16 801)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	–	25 085
Выплаченные пенсии	(8 358)	(8 689)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	122 843	159 544

Активы плана:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Взносы работодателя	8 358	8 689
Выплаченные пенсии	(8 358)	(8 689)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	159 544	135 231
Чистые доходы/(расходы), отраженные в отчете о совокупном доходе	(28 343)	33 002
Выплаченные пенсии	(8 358)	(8 689)
Пенсионные обязательства на конец периода	122 843	159 544

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования	8,50%	5,70%
Увеличение заработной платы	5,70%	5,40%
Темп инфляции	4,20%	3,90%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2018 г., уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 г., 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 13 715 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 13 467 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2021 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	7 235
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	6 539
Темп инфляции	+/-0,75% в год	926
Нормы увольнений	+/-1,5% в год	13 342

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	122 843	159 544	135 231
Дефицит в фондах плана	122 843	159 544	135 231

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 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 6 654 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 345 834 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 172 802 тыс. руб.).

Резерв в отношении исков сетевых организаций (ПАО «Россети Московский регион») к Обществу, частично использован в 2020 г. для отражения соответствующих обязательств на основании вступивших в законную силу решений суда в сумме 96 819 тыс. руб.

- 2) Прочие иски к Обществу, связанные с определением стоимости покупной и реализованной электрической энергии, возмещением причиненного ущерба, в общей сумме 130 032 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 237 671 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 251 221 тыс. руб.).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2021 г., долгосрочными.

Прочие оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом в состав прочих оценочных обязательств включены:

- 1) резерв по административным разбирательствам на сумму 5 860 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 10 978 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 10 755 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 1 097 032 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 463 868 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 44 532 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 98 546 тыс. руб. 31 декабря 2019 г.: 97 434 тыс. руб.).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2021 г., долгосрочными.

5.13 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	2021	7 481	123 778	–	–	(4 987)	126 272
	5571	2020	12 469	–	–	–	(4 988)	7 481
В том числе:								
Поставщики и подрядчики		2021	7 481	123 778	–	–	(4 987)	126 272
		2020	12 469	–	–	–	(4 988)	7 481
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	2021	40 191 110	2 011 310 655	(2 004 872 243)	(19 897)	4 987	46 614 612
	5580	2020	33 965 994	1 807 673 098	(1 801 438 285)	(14 685)	4 988	40 191 110
В том числе:								
Поставщики и подрядчики		2021	24 830 667	496 342 338	(492 085 806)	–	4 987	29 092 186
		2020	21 254 291	431 781 554	(428 209 899)	(267)	4 988	24 830 667
Авансы полученные		2021	12 133 954	209 237 599	(207 476 474)	(17 595)	–	13 877 484
		2020	9 303 777	183 616 827	(180 772 465)	(14 185)	–	12 133 954
По налогам и сборам		2021	2 091 136	130 250 080	(129 783 627)	–	–	2 557 589
		2020	1 809 754	114 444 269	(114 162 887)	–	–	2 091 136
Прочая задолженность		2021	152 400	1 168 031 064	(1 168 048 629)	(2 302)	–	132 533
		2020	472 697	1 070 178 863	(1 070 498 927)	(233)	–	152 400
По оплате труда		2021	982 753	6 055 276	(6 083 209)	–	–	954 820
		2020	1 019 841	6 098 369	(6 135 457)	–	–	982 753
По страховым взносам		2021	200	1 394 298	(1 394 498)	–	–	–
		2020	105 634	1 553 216	(1 658 650)	–	–	200
Кредиторская задолженность – итого	5550	2021	40 198 591	2 011 434 433	(2 004 872 243)	(19 897)	–	46 740 884
	5570	2020	33 978 463	1 807 673 098	(1 801 438 285)	(14 685)	–	40 198 591

По состоянию на 31 декабря 2021 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	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	2 172 008	1 988 453	1 575 809
Налог на прибыль	371 697	82 978	215 961
Налог на имущество	13 351	19 000	17 433
Земельный налог	262	264	269
НДС при выполнении обязанностей налогового агента	224	218	–
Транспортный налог	44	223	225
Прочие налоги	3	–	57

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2021 год, и компенсации отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что резервы, начисленные на 31 декабря 2021 г. в сумме 954 475 тыс. руб., будут использованы в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактические расходы по выплатам работникам не превысят сумму резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

5.14 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
2021 г.			
Реализация электроэнергии и мощности	420 626 646	228 063 527	192 563 119
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	3 994 088	3 552 537	441 551
Итого за 2021 г.	424 620 734	231 616 064	193 004 670
2020 г.			
Реализация электроэнергии и мощности	369 878 595	197 601 713	172 276 882
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	2 963 591	2 584 214	379 377
Итого за 2020 г.	372 842 186	200 185 927	172 656 259

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. В течение 2021 года были оформлены зачеты взаимных требований с контрагентами на сумму 15 051 тыс. руб. (в течение 2020 года: 25 357 тыс. руб.).

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

Себестоимость	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты – всего	229 970 423	198 419 579
В том числе:		
<i>покупная электроэнергия</i>	<i>123 558 236</i>	<i>99 160 111</i>
<i>покупная мощность</i>	<i>104 505 291</i>	<i>98 441 602</i>
Затраты на оплату труда	975 979	1 126 160
Отчисления на социальные нужды	250 891	292 342
Амортизационные отчисления	38 742	14 462
Прочие	380 029	333 384
Итого себестоимость	231 616 064	200 185 927

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.		2020 г.	
	Итого	в т.ч. реализация э/э	Итого	в т.ч. реализация э/э
Услуги по передаче электроэнергии сетевых организаций	174 109 226	174 109 226	155 382 770	155 382 770
Затраты на оплату труда	3 135 945	3 135 945	2 900 452	2 900 452
Отчисления на социальные нужды	862 224	862 224	788 186	788 186
Амортизационные отчисления	547 977	547 977	384 739	384 739
Материалы	85 612	85 612	49 516	49 516
Коммерческие потери	71 148	71 148	104 970	104 970
Прочие	3 724 934	3 724 934	3 381 061	3 381 061
Итого коммерческие расходы	182 537 066	182 537 066	162 991 694	162 991 694

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.			2020 г.		
	Итого	в том числе		Итого	в том числе	
		реализация э/э	прочая реализация		реализация э/э	прочая реализация
Затраты на оплату труда	936 235	929 481	6 754	844 578	837 201	7 377
Амортизационные отчисления	463 219	459 963	3 256	369 728	367 035	2 693
Отчисления на социальные нужды	202 162	200 704	1 458	175 980	174 382	1 598
Услуги связи	26 587	26 398	189	48 000	47 581	419
Налоги и сборы	22 362	22 205	157	38 533	38 193	340
Материалы	13 082	12 981	101	30 230	29 977	253
Консультационные услуги	12 532	12 442	90	7 049	6 988	61
Расходы на аренду	1 429	1 418	11	3 835	3 772	63
Техобслуживание, сервисное обслуживание ВТ, сопровождение ПО	162 348	161 155	1 193	109 658	108 675	983
Приобретение программного обеспечения	342 612	340 178	2 434	318 736	315 916	2 820
Централизованное ИТ-обслуживание компаний Группы	184 485	183 247	1 238	96 342	95 486	856
Услуги по управлению и вспомогательным бизнес-процессам	134 768	133 788	980	139 654	138 415	1 239
Прочие	187 845	186 468	1 377	167 893	166 384	1 509
Итого управленческие расходы	2 689 666	2 670 428	19 238	2 350 216	2 330 005	20 211

Доходы и расходы по договорам аренды

Расходы по договорам аренды отражались в 2021 году в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендодателя

Действующие в 2021 году договоры аренды классифицированы Обществом в качестве операционной аренды, так как практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, не передавались арендатору. Арендный доход учитывался равномерно на протяжении срока аренды и включен в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

Общество в качестве арендатора

Договоры аренды помещений, земельных участков заключены для офисных целей для размещения рабочих мест работников.

Информация по объектам учета аренды по договорам, квалифицированным в качестве финансовой аренды раскрыты в пунктах 5.2 «Основные средства», 5.13 «Кредиторская задолженность», 5.15 «Прочие доходы и расходы». Переменная часть по договорам финансовой аренды не учитывается при оценке задолженности по аренде, уплачивается отдельно и отражается в расходах, того периода, к которому относится. Расходы, относящиеся к операционной аренде приведены в таблице ниже:

Расходы, относящиеся к операционной аренде	2021 г.	2020 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	5 318	4 977
Переменные арендные расходы, не включенные в оценку обязательств по аренде	6 420	4 541
Расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью	–	–
Итого	11 738	9 518

5.15 Прочие доходы и расходы

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

Проценты к получению, прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение условий договоров	1 925 743	1 420 950
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – всего	993 303	1 365 101
<i>в том числе: перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>607 317</i>	<i>1 055 928</i>
Возмещение тарифа за предыдущие периоды, полученное по решению суда, по соглашениям по урегулированию разногласий	729 267	505 192
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	464 103	532 035
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	363 064	133 496
Поступившее погашение ранее списанной дебиторской задолженности	160 193	294 089
Доходы от выбытия договоров финансовой аренды	24 220	62 713
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	22 975	7 571
Прочие	900 867	1 114 500

Проценты к уплате, прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	2 900 000	–
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 177 358	1 771 487
<i>в том числе: перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>826 203</i>	<i>695 479</i>
Начисление убытка, присужденного по решению суда, либо по соглашениям по урегулированию разногласий	1 164 534	470 015
Отчисления в резервы по оценочным обязательствам	293 998	679 241
Судебные издержки	150 634	183 731
Восстановление дисконта (долгосрочная аренда)	74 811	92 970
Расходы от списания дебиторской задолженности	39 087	23 140
Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров	38 960	86 854
НДС по не принимаемым затратам	18 344	23 892
Расходы на культурные и спортивные мероприятия	17 737	4 227
Начисление резерва сомнительных долгов, нетто	17 709	3 759 141
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	11 479	608
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	7 064	5 154
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	2 307	51 685
Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам, в том числе пенсионным выплатам, пособиям	1 655	33 175
Материальная помощь и другие социальные выплаты	1 446	1 876
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	295	61
Списание прочих активов	244	5 432
Расходы по списанию акций, долей, паев	–	208 100
Расходы от выбывших договоров (долгосрочная аренда)	–	50 704
Прочие	132 999	82 578

5.16 Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету 20%	7 311 012	5 243 569
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету 15%	–	–
Сумма условного расхода по налогу на прибыль 20%	1 462 202	1 048 714
Сумма условного расхода по налогу на прибыль 15%	–	–
Постоянные разницы отчетного периода (20%), нетто	3 962 596	881 785
Убыток предшествующих отчетных периодов, выявленный в текущем периоде	3 291 634	2 896 725
Вклад в имущество без увеличения уставного капитала	2 900 000	–
Коммерческие потери	71 148	104 970
Социальные расходы и вознаграждения персоналу	47 864	90 614
НДС не принимаемый	18 344	23 892
Расходы на благотворительность	7 064	5 154
Списание дебиторской задолженности	1 331	1 036
Создание резерва по оценочным обязательствам, не принимаемого к налоговому учету	(2 139)	44 733
Восстановление резерва по оценочным обязательствам, ранее не принимаемым к налоговому учету	(17 638)	(11 855)
Доходы предшествующих отчетных периодов, выявленные в текущем периоде	(2 379 778)	(2 350 723)
Прочие	24 766	77 239
Временные разницы отчетного периода, нетто	(1 874 300)	(892 518)
Создание резерва по сомнительным долгам	708 955	(833 242)
Создание резерва под отпуска и премии	304 161	46 696
Амортизация основных средств	231 806	34 202
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	20 113	131 143
Отчисления в Пенсионный фонд	(57 736)	(2 214)
Создание резерва под оценочные обязательства	(165 087)	(147 502)
Нематериальные активы с неисключительными правами, спецодежда, прочее	(198 776)	38 541
Амортизационная премия	(209 413)	(160 142)
Установка приборов учета	(2 508 323)	–
Временные разницы отчетного периода (15%), нетто	13 049	13 049
Налогооблагаемая прибыль 20%	9 399 308	5 232 836
Налогооблагаемая прибыль 15%	13 049	13 049
Текущий налог на прибыль 20%	(1 879 862)	(1 046 567)
Текущий налог на прибыль 15%	(1 957)	(1 957)

Торговый сбор в счет уменьшения налога на прибыль по итогам 2021 года к уплате в бюджет не начислялся.

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

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2021 год:

Вид начисления	Сумма
Представление уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды в связи с перерасчетами полезного отпуска и услуг по передаче электроэнергии	134 284
Доначисление пеней по налогу на прибыль (самостоятельно)	(37)
Итого	134 247

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Начислено за период	Погашено за период	На 31 декабря 2021 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 833 252	750 881	639 895	1 944 238	погашение в следующих отчетных периодах: - в части ОНО/ОНА, кроме основных средств: в течение 2021 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	667 853	607 946	122 100	1 153 699	- в части ОНО/ОНА по основным средствам: равномерно в течение СПИ

5.17 Договоры строительного подряда

За период 2021 года договоры строительного подряда не заключались.

5.18 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.

5.18.1 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 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2021 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	100	04.12.2009	1095018009019

Изменение перечня дочерних компаний Общества в 2021 году описаны в пункте 5.4 Финансовые вложения (Вклады в уставные капиталы других организаций).

Перечень дочерних компаний Группы ПАО «Интер РАО» на 31 декабря 2021 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 относится 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.

5.18.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2021 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем ПАО «Интер РАО»
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	–	(8 156)	(4 692 303)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	–	53 470	3 047 328
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	–	–	–
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	–	(1 140)	–
Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС)	(24)	(13 384)	(1 262)
Расходы на аренду имущества	–	4 791	–
Пени, штрафы полученные	–	–	–
Пени, штрафы оплаченные	–	–	–
Прочие доходы	–	(150 393)	(6 102)
Прочие расходы	–	4 163 517	6 164
Резервы сомнительных долгов	–	–	–

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	–	–	–

5.18.3 Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2021 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Дебиторская задолженность (с НДС)	–	10 219	233 394
Кредиторская задолженность (с НДС)	–	(65 075)	(2 746 708)

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)

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.

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

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон:	327 103	499 025
Операционная деятельность	32 160	468 890
- основное хозяйственное общество	29	111 062
- дочерние хозяйственные общества	32 131	357 828
Инвестиционная деятельность	294 943	30 135
- основное хозяйственное общество	294 943	–
- дочерние хозяйственные общества	–	30 135
Направление денежных средств связанным сторонам:	(4 202 933)	(9 900 612)
Операционная деятельность	(1 302 551)	(1 634 135)
- основное хозяйственное общество	(3 632)	(52 431)
- дочерние хозяйственные общества	(1 298 919)	(1 581 704)
Инвестиционная деятельность	(382)	–
- основное хозяйственное общество	(380)	–
- дочерние хозяйственные общества	(2)	–
Финансовая деятельность	(2 900 000)	(8 266 477)
- основное хозяйственное общество	–	(8 266 477)
- дочерние хозяйственные общества	(2 900 000)	–

5.19 Ключевой управленческий персонал АО «Мосэнергосбыт»

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

Виды вознаграждений	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	47 186	38 309
Премии	44 449	31 165
Компенсация расходов	147	1 491
Итого	91 782	70 965

5.20 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

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Общество является участником налоговых правоотношений. Общество участвует в налоговом мониторинге. 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 2021 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 2021 г. не был создан руководством на основании анализа всех обстоятельств и условий. По оценкам руководства, оценочная сумма потенциальных обязательств на 31 декабря 2021 г. составляет 38 521 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 455 371 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 1 680 253 тыс. руб.).

5.21 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».

5.21.1 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.

5.21.2 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 АО «Мосэнергосбыт» (протокол заседания Совета директоров от 17 сентября 2021 г. № 18/21), определяющая цели, основные принципы и единые подходы к организации Системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также ответственность субъектов системы.

5.21.3 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

5.21.3.1 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 MosPrime6M 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 2021 г. у Общества отсутствуют кредитные обязательства (31 декабря 2020 г.: 286 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 1 895 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.

Изменение объемов реализации электроэнергии и мощности (полезный отпуск на розничном рынке электроэнергии)

По итогам 2021 года наблюдается значительное увеличение полезного отпуска электрической энергии (мощности) населением и приравненных к нему категориям потребителей.

Рост полезного отпуска электроэнергии обусловлен в основном:

- влиянием температурного фактора. Температура наружного воздуха в Московском регионе в 1 квартале 2021 года составила $-5,7^{\circ}\text{C}$, что ниже среднегодовое температур и холоднее аналогичного периода прошлого года на $6,9^{\circ}\text{C}$, а температура наружного воздуха в Московском регионе в 1 квартале 2020 года была самой теплой за период наблюдений с 1972 года. Минувшее лето стало вторым самым жарким за всю историю метеонаблюдений после лета 2010 года, среднемесячная температура июня в 2021 году достигла максимальных значений за 10 лет и составила $20,5^{\circ}\text{C}$, что выше аналогичного периода прошлого года на $1,6^{\circ}\text{C}$, в июле температура выше прошлого года на $3,5^{\circ}\text{C}$, в августе – на $2,0^{\circ}\text{C}$;
- сохранением введенных мер по предотвращению масштабного и быстрого распространения COVID-2019;
- увеличением клиентской базы, в том числе приемом с 1 ноября 2021 г. на расчеты в АО «Мосэнергосбыт» абонентов ПАО «Россети Московский регион» (зона распределительных сетей г. Красногорска).

5.21.3.2 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, предоставления 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 2019-2021 годов представлена в таблице ниже:

№	Структура дебиторов	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная	Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная	Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная
1	Собственные потребители электроэнергии РРЭМ	32 115 387	11 199 384	30 192 739	12 759 553	27 099 378	10 007 292
1.1.	Юридические лица, в том числе:	21 318 525	8 153 934	20 891 570	9 436 094	19 824 082	7 848 047
1.1.1.	Промышленность	1 730 571	751 883	1 825 231	987 635	1 906 524	846 683
1.1.2.	Сельское хозяйство	380 027	90 217	339 303	233 692	299 305	118 270
1.1.3.	ЖКХ, в том числе:	8 910 930	4 678 962	8 383 712	4 794 348	7 515 579	3 733 253
1.1.3.1.	Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК	5 247 719	2 531 991	4 962 059	2 676 768	4 183 366	1 914 171
1.1.3.2.	Прочие (котельные, водоканалы)	3 663 211	2 146 971	3 421 653	2 117 580	3 332 213	1 819 082
1.1.4.	Бюджет, в том числе:	2 554 816	290 913	2 590 188	579 858	2 868 587	977 362
1.1.4.1.	Федеральный бюджет	1 465 170	220 525	1 713 623	482 265	2 001 965	918 002
1.1.4.2.	Областной / Краевой бюджет	120 839	8 854	151 991	36 586	144 324	18 470
1.1.4.3.	Городской / Местный бюджет	968 807	61 534	724 574	61 007	722 298	40 890
1.1.5.	Прочие потребители	7 742 181	2 341 959	7 753 136	2 840 561	7 234 087	2 172 479
1.2.	Население	9 746 210	2 913 343	8 509 772	3 244 536	6 586 813	2 125 220
1.3.	Энергосбытовые компании	1 050 652	132 107	791 397	78 923	688 483	34 025
2.	Сетевые организации (компенсация потерь э/э)	5 049 706	1 451 253	4 711 302	1 676 461	4 624 003	2 073 935
3.	Субъекты оптового рынка электроэнергии	101 633	45 701	69 330	39 337	106 973	37 231
4.	Потребители электроэнергии вне Московского региона	357 770	–	318 874	–	286 091	–
5.	Прочие покупатели и заказчики	1 462 264	188 450	780 104	290 276	575 035	215 250
6.	Авансы выданные	899 929	22 293	1 293 930	6 529	364 187	2 051
7.	Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	279 910	–	146 027	–	194 594	–
8.	Прочие дебиторы	2 767 603	1 962 754	2 258 453	1 913 522	2 406 117	1 924 590
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)		43 034 202	14 869 835	39 770 759	16 685 678	35 656 378	14 260 349

Подверженность кредитному риску

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

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения	22 557 672	22 577 794	22 656 255
Долгосрочная дебиторская задолженность	319 361	55 262	–
Краткосрочная дебиторская задолженность	28 164 367	23 085 081	21 396 029
Краткосрочные финансовые вложения	1 001	144	307
Денежные средства и денежные эквиваленты	17 761 693	13 950 907	5 541 835
Итого	68 804 094	59 669 188	49 594 426

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

5.21.3.3 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 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	23 172	98 717	367 813	303 297	792 999
Кредиторская задолженность	–	46 614 612	–	126 272	–	46 740 884
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Итого	–	46 637 784	98 717	494 085	303 297	47 533 883

31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	29 858	125 982	432 278	356 455	944 573
Кредиторская задолженность	–	40 191 110	–	–	–	40 191 110
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Итого	–	40 220 968	125 982	432 278	356 455	41 135 683

31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	30 791	123 103	465 472	383 827	1 003 193
Кредиторская задолженность	–	33 965 994	–	–	–	33 965 994
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Итого	–	33 996 785	123 103	465 472	383 827	34 969 187

5.21.4 Другие виды рисков

5.21.4.1 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 Общество 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.

5.21.4.2 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.

5.21.4.3 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.

5.22 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 и 2020 годы отсутствуют.

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

На годовом общем собрании акционеров (Протокол № 40 от 14 мая 2021 г.) утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год. Решением собрания акционеров было утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества по результатам 2020 финансового года:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль отчетного периода	4 104 850
Распределение прибыли и убытков, в том числе:	—
Резервный фонд	—
Дивиденды за 2020 г.	—
Погашение убытков прошлых лет	—
На накопление	—
Инвестиции 2020 г.	432 405
Инвестиции 2021 г.	—
Финансовый результат – чистая прибыль за 2020 г., оставшаяся в распоряжении Общества	3 672 445

5.24 О событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор

9 февраля 2022 г.



А.В. Ковалев

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 68 листа(ов)