

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)**

Публичного акционерного общества

«Россети Московский регион»

и его дочерних организаций

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

Ноябрь 2021 г.

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	6
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	
1. Общие сведения	8
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные принципы учетной политики	11
4. Определение справедливой стоимости	11
5. Операционные сегменты	12
6. Выручка	19
7. Операционные расходы	20
8. Прочие операционные доходы	21
9. Финансовые доходы и затраты по финансированию	21
10. Налог на прибыль	22
11. Основные средства	24
12. Нематериальные активы	26
13. Активы в форме права пользования	27
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
15. Прочие нефинансовые активы	28
16. Денежные средства и их эквиваленты	29
17. Собственный капитал	29
18. Прибыль на акцию	30
19. Кредиты и займы	30
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
21. Прочие налоги к уплате	32
22. Обязательства по договору	32
23. Оценочные обязательства	33
24. Управление финансовыми рисками	34
25. Договорные обязательства капитального характера	35
26. Условные обязательства	36
27. Операции со связанными сторонами	38
28. События после отчетной даты	41

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка	6	42 469 732	37 794 217	134 002 731	116 415 437
Операционные расходы	7	(38 621 327)	(36 223 831)	(117 186 769)	(106 998 799)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	24	77 900	(35 767)	(394 958)	208 896
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11	8 815	93	8 815	93
Прочие операционные доходы	8	1 928 974	1 677 361	4 740 317	3 161 717
Операционная прибыль		5 864 094	3 212 073	21 170 136	12 787 344
Финансовые доходы	9	102 988	85 566	247 385	292 171
Затраты по финансированию	9	(894 604)	(1 112 972)	(2 829 899)	(3 744 486)
Прибыль до налогообложения		5 072 478	2 184 667	18 587 622	9 335 029
Расход по налогу на прибыль	10	(1 040 535)	(644 708)	(3 698 462)	(2 182 245)
Прибыль за период		4 031 943	1 539 959	14 889 160	7 152 784
Прибыль, причитающаяся:					
Акционерам ПАО "Россети Московский регион"		4 031 943	1 539 959	14 889 160	7 152 784
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами		44 849	82 225	302 679	-
Налог на прибыль, относящийся к обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами		(8 139)	(14 927)	(54 661)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		36 710	67 298	248 018	-
Итого совокупный доход за период		4 068 653	1 607 257	15 137 178	7 152 784
Итого, совокупный доход, причитающийся:					
Акционерам ПАО «Россети Московский регион»		4 068 653	1 607 257	15 137 178	7 152 784
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	18	0,0828	0,0317	0,3057	0,1469

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 22 ноября 2021 года, и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
П.А. Синютин



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

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

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

		30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Прим.	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	325 431 472	320 436 180
Активы в форме права пользования	13	3 533 805	3 810 950
Нематериальные активы	12	5 054 377	4 674 085
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14	191 801	178 563
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		212 632	189 615
Отложенные налоговые активы		17 585	-
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	15	2 823 508	1 833 573
Итого внеоборотные активы		337 265 180	331 122 966
Оборотные активы			
Запасы		4 302 886	3 852 477
Предоплата по налогу на прибыль		1 092 592	17 386
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14	13 080 918	14 150 555
Прочие оборотные нефинансовые активы	15	7 360 320	6 788 572
Денежные средства и их эквиваленты	16	8 694 479	1 335 885
Итого оборотные активы		34 531 195	26 144 875
Итого активы		371 796 375	357 267 841
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	24 353 546	24 353 546
Нераспределенная прибыль		165 798 766	153 062 848
Итого собственный капитал		190 152 312	177 416 394
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	70 141 384	84 407 534
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 889 180	3 198 103
Отложенные налоговые обязательства		15 246 732	14 281 386
Долгосрочные обязательства по договору	22	17 409 931	11 384 032
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	4 363 653	3 677 095
Итого долгосрочные обязательства		110 050 880	116 948 150
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	19	11 764 027	1 070 094
Задолженность по текущему налогу на прибыль		287	206 041
Прочие налоги к уплате	21	3 007 331	1 947 131
Краткосрочные обязательства по договору	22	27 436 581	27 310 345
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	20 183 584	23 629 574
Оценочные обязательства	23	9 201 373	8 740 112
Итого краткосрочные обязательства		71 593 183	62 903 297
Итого собственный капитал и обязательства		371 796 375	357 267 841

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

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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	24 353 546	149 581 711	173 935 257
Прибыль за период	-	7 152 784	7 152 784
Итого совокупный доход за период	-	7 152 784	7 152 784
Дивиденды акционерам (Прим. 17 (в))	-	(1 240 083)	(1 240 083)
Остаток на 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	24 353 546	155 494 412	179 847 958
Остаток на 1 января 2021 г.	24 353 546	153 062 848	177 416 394
Прибыль за период	-	14 889 160	14 889 160
Прочий совокупный доход	-	248 018	248 018
Итого совокупный доход за период	-	15 137 178	15 137 178
Дивиденды акционерам (Прим. 17 (в))	-	(2 401 260)	(2 401 260)
Остаток на 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	24 353 546	165 798 766	190 152 312

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

	За девять месяцев,	
	закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)	
Денежные потоки от операционной деятельности		
Чистая прибыль за период	14 889 160	7 152 784
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Прим. 7)	17 177 696	17 175 272
Затраты по финансированию (Прим. 9)	2 829 899	3 744 486
Имущество, полученное в порядке соглашений о компенсации потерь (Прим. 8)	(2 940 460)	(1 254 945)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	394 958	(208 896)
Начисление резерва под обесценение авансов выданных (Прим. 7)	(115 619)	(68 538)
Начисление оценочных обязательств (Прим. 7, 23)	1 268 595	1 740 803
Расходы по налогу на прибыль (Прим. 10)	3 698 462	2 182 245
Убыток от выбытия основных средств (Прим. 7)	450 504	61 822
Финансовые доходы (Прим. 9)	(247 385)	(292 171)
Списание стоимости МПЗ до чистой цены продажи (Прим. 7)	5 528	6 128
Прибыль от продажи запасов	19 603	9 763
Списание кредиторской задолженности	(30 362)	(368 634)
Чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(8 815)	(93)
Прочие неденежные статьи	1 644	(30 005)
Итого влияние корректировок	37 393 408	29 850 021
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	(16 603)	(17 253)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(142 546)	(196 815)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(13 238)	(646 119)
Изменение долгосрочных нефинансовых активов	(874 237)	68 911
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	673 040	1 738 452
Изменение долгосрочных обязательств по договорам	6 025 899	4 099 793
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах	43 045 723	34 896 990
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	704 039	731 324
Изменение авансов выданных и прочих активов	(601 560)	(484 273)
Изменение запасов	(446 530)	(54 520)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(439 910)	(3 634 694)
Изменение краткосрочных обязательств по договорам	126 236	4 440 301
Изменение оценочных обязательств	(807 334)	(1 157 098)
Изменение суммы налогов к уплате, кроме налога на прибыль	1 060 200	1 893 507
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	42 640 864	36 631 537
Проценты уплаченные	(3 599 687)	(4 858 985)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	(223 844)	(230 655)
Налог на прибыль уплаченный	(4 086 324)	(2 440 218)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	34 731 009	29 101 679

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств	(20 376 677)	(16 782 818)
Приобретение нематериальных активов	(928 172)	(808 044)
Проценты полученные	215 801	269 542
Поступления от продажи основных средств	60 524	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(21 028 524)	(17 321 320)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов (Прим. 19)	61 231 059	67 573 477
Погашение кредитов и займов (Прим. 19)	(64 868 211)	(69 868 641)
Дивиденды, выплаченные (Прим. 17 (в))	(2 389 692)	(3 289 826)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(317 047)	(286 925)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(6 343 891)	(5 871 915)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	7 358 594	5 908 444
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 335 885	1 991 498
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (Прим. 16)	8 694 479	7 899 942

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

Компания и ее дочерние компании совместно именуются Группа.

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

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

(б) Отношения с государством

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

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

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

1. Общие сведения (продолжение)

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

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

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

Произошедшее в 2020 году распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное влияние на мировую экономику. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается волатильность спроса и цен. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности компаний отдельных отраслей. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на настоящий момент не ясны.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

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

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Основа подготовки

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

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(г) Реклассификация сравнительных данных

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

3. Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

4. Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

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

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

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

5. Операционные сегменты

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

Руководством определены следующие отчетные сегменты:

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

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

Совет директоров ПАО «Россети Московский регион», являясь высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности Группы, регулярно анализирует информацию, связанную с отчетными сегментами, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегментам и оценить результаты их деятельности.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе выручки и операционной прибыли сегмента, оценка которых производится на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

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

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

5. Операционные сегменты (продолжение)

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

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

	Передача электро- энергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	38 808 530	1 972 400	1 688 802	42 469 732
г. Москва	18 235 675	1 435 567	875 610	20 546 852
Московская область	20 572 855	536 833	813 192	21 922 880
Выручка от операций между сегментами	-	84	697 577	697 661
г. Москва	-	-	547 778	547 778
Московская область	-	84	149 799	149 883
Износ и амортизация	(6 314 872)	-	(26 328)	(6 341 200)
г. Москва	(3 750 498)	-	(26 328)	(3 776 826)
Московская область	(2 564 374)	-	-	(2 564 374)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(799 458)	-	-	(799 458)
г. Москва	(360 316)	-	-	(360 316)
Московская область	(439 142)	-	-	(439 142)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	-	-	121 385	121 385
г. Москва	-	-	118 106	118 106
Московская область	-	-	3 279	3 279
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	2 303 086	1 770 935	388 883	4 462 904
г. Москва	1 387 416	1 303 578	171 755	2 862 749
Московская область	915 670	467 357	217 128	1 600 155

5. Операционные сегменты (продолжение)

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

	Передача электро- энергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	34 861 948	1 506 359	1 425 910	37 794 217
г. Москва	16 062 017	1 023 211	1 002 844	18 088 072
Московская область	18 799 931	483 148	423 066	19 706 145
Выручка от операций между сегментами	-	-	701 327	701 327
г. Москва	-	-	558 479	558 479
Московская область	-	-	142 848	142 848
Износ и амортизация	(6 087 433)	-	(21 386)	(6 108 819)
г. Москва	(3 576 456)	-	(21 386)	(3 597 842)
Московская область	(2 510 977)	-	-	(2 510 977)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(1 043 577)	-	-	(1 043 577)
г. Москва	(532 746)	-	-	(532 746)
Московская область	(510 831)	-	-	(510 831)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	-	-	82 073	82 073
г. Москва	-	-	80 668	80 668
Московская область	-	-	1 405	1 405
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	1 556 843	1 379 048	464 120	3 400 011
г. Москва	490 233	921 323	324 894	1 736 450
Московская область	1 066 610	457 725	139 226	1 663 561

5. Операционные сегменты (продолжение)

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

	Передача электро- энергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	123 406 769	5 948 908	4 647 054	134 002 731
г. Москва	56 660 402	4 316 817	2 647 866	63 625 085
Московская область	66 746 367	1 632 091	1 999 188	70 377 646
Выручка от операций между сегментами	-	296	1 707 164	1 707 460
г. Москва	-	-	1 266 907	1 266 907
Московская область	-	296	440 257	440 553
Износ и амортизация	(18 889 517)	-	(79 660)	(18 969 177)
г. Москва	(11 183 943)	-	(79 660)	(11 263 603)
Московская область	(7 705 574)	-	-	(7 705 574)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(2 530 866)	-	-	(2 530 866)
г. Москва	(1 163 996)	-	-	(1 163 996)
Московская область	(1 366 870)	-	-	(1 366 870)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	-	-	246 064	246 064
г. Москва	-	-	231 349	231 349
Московская область	-	-	14 715	14 715
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	12 965 807	5 296 623	931 447	19 193 877
г. Москва	6 265 556	3 933 218	453 485	10 652 259
Московская область	6 700 251	1 363 405	477 962	8 541 618

5. Операционные сегменты (продолжение)

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

	Передача электро- энергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка от внешних продаж	108 314 075	5 166 916	2 934 446	116 415 437
г. Москва	49 649 903	3 784 324	1 928 137	55 362 364
Московская область	58 664 172	1 382 592	1 006 309	61 053 073
Выручка от операций между сегментами	-	-	1 794 376	1 794 376
г. Москва	-	-	1 367 164	1 367 164
Московская область	-	-	427 212	427 212
Износ и амортизация	(18 704 447)	-	(61 578)	(18 766 025)
г. Москва	(10 898 631)	-	(61 578)	(10 960 209)
Московская область	(7 805 816)	-	-	(7 805 816)
Затраты по финансированию по отчетным сегментам	(3 443 377)	-	-	(3 443 377)
г. Москва	(1 757 844)	-	-	(1 757 844)
Московская область	(1 685 533)	-	-	(1 685 533)
Финансовые доходы по отчетным сегментам	-	-	269 542	269 542
г. Москва	-	-	258 973	258 973
Московская область	-	-	10 569	10 569
Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам	6 155 454	4 731 858	853 432	11 740 744
г. Москва	2 450 202	3 475 446	486 251	6 411 899
Московская область	3 705 252	1 256 412	367 181	5 328 845

5. Операционные сегменты (продолжение)

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г. (неаудированные данные)	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г. (неаудированные данные)
Прибыль отчетных сегментов	4 074 021	2 935 891	18 262 430	10 887 312
Прочая прибыль или убыток	388 883	464 120	931 447	853 432
Нераспределенные статьи	203 025	(464 400)	(1 696 384)	(1 392 123)
Итого прибыль до налогообложения по РСБУ	4 665 929	2 935 611	17 497 493	10 348 621
Капитализированные затраты по займам	55 722	50 095	155 516	146 709
Расходы по аренде основных средств	94 677	129 739	249 849	297 511
Убыток от выбытия основных средств	53 069	4 033	92 825	15 616
Износ и амортизация	530 453	421 813	1 791 481	1 590 753
Оценочные обязательства по судебным искам	-	23 032	-	(66 471)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	21 923	(43 974)	(16 940)	98 423
Результат дисконтирования займа	(7 069)	(15 875)	(73 564)	(47 453)
Обесценение основных средств	8 815	93	8 815	93
Обязательства по планам вознаграждений работникам	(9 154)	45 541	29 260	76 699
Резерв для выплаты годовой премии	(362 229)	(293 633)	(1 086 111)	(886 756)
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	(155 900)	(74 616)	(318 078)	(215 320)
Доходы по соглашениям о компенсации потерь	-	(900 876)	-	(1 739 412)
Прочие статьи	176 242	(96 316)	257 076	(283 984)
Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	5 072 478	2 184 667	18 587 622	9 335 029

5. Операционные сегменты (продолжение)

Сегментные активы составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)			
Всего активов	258 184 811	138 111 552	396 296 363
Основные средства	225 215 784	117 355 143	342 570 927
Дебиторская задолженность	8 841 731	9 482 946	18 324 677
Нераспределенные статьи	24 127 296	11 273 463	35 400 759
Капитальные вложения	14 064 058	9 444 895	23 508 953
31 декабря 2020 г. (аудированные данные)			
Всего активов	248 467 670	134 508 268	382 975 938
Основные средства	223 829 856	114 984 182	338 814 038
Дебиторская задолженность	8 111 468	9 609 791	17 721 259
Нераспределенные статьи	16 526 346	9 914 295	26 440 641
Капитальные вложения	21 976 453	14 735 110	36 711 563

Сегментные обязательства составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)			
Всего обязательств	111 028 836	79 932 752	190 961 588
Заемные средства	34 827 618	42 789 999	77 617 617
Нераспределенные статьи	76 201 218	37 142 753	113 343 971
31 декабря 2020 г. (аудированные данные)			
Всего обязательств	109 816 153	79 502 800	189 318 953
Заемные средства	38 573 831	42 621 639	81 195 470
Нераспределенные статьи	71 242 322	36 881 161	108 123 483

5. Операционные сегменты (продолжение)

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

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

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г.	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г.
Передача электроэнергии	38 808 530	34 861 948	123 406 769	108 314 016
Технологическое присоединение к сетям	1 972 400	1 506 359	5 948 908	5 166 916
Перепродажа электроэнергии и мощности	318 218	208 214	857 761	410 299
Прочая выручка	1 277 413	1 120 279	3 519 501	2 267 180
Выручка по договорам с покупателями	42 376 561	37 696 800	133 732 939	116 158 411
Выручка по договорам аренды	93 171	97 417	269 792	257 026
	42 469 732	37 794 217	134 002 731	116 415 437

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

7. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Расходы на персонал	(5 494 051)	(4 918 964)	(16 608 929)	(15 781 993)
Износ и амортизация	(5 810 747)	(5 687 005)	(17 177 696)	(17 175 272)
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(4 418 011)	(3 435 255)	(14 380 495)	(11 456 059)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(44 951)	(42 178)	(263 778)	(228 931)
Электроэнергия для продажи	(225 781)	(188 122)	(717 905)	(365 914)
Прочие материальные расходы	(912 978)	(1 073 569)	(2 305 018)	(2 632 791)
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	(17 473 665)	(15 665 082)	(53 217 885)	(48 058 802)
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(1 066 774)	(1 068 095)	(2 782 706)	(2 513 896)
Прочие работы и услуги производственного характера	(982 111)	(773 705)	(2 386 602)	(1 859 586)
Резерв под обесценение авансов выданных	26 119	5 713	115 619	68 538
Налоги, кроме налога на прибыль	(284 424)	(242 711)	(828 167)	(728 723)
Краткосрочная аренда	(12 576)	(2 237)	(66 148)	(15 072)
Страхование	(116 137)	(111 591)	(335 415)	(335 062)
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(352 595)	(338 601)	(1 035 694)	(991 502)
Охрана	(191 523)	(163 717)	(531 756)	(481 270)
Транспортные услуги	(138 630)	(156 634)	(372 897)	(333 449)
Услуги связи	(169 139)	(159 876)	(454 928)	(416 013)
Прочие услуги	(252 818)	(290 239)	(735 493)	(616 031)
Выбытие объектов основных средств	(251 502)	(19 264)	(450 504)	(61 822)
Списание стоимости МПЗ до чистой цены продажи	(1 884)	(3 222)	(5 528)	(6 128)
Оценочные обязательства (Примечание 23)	(141 483)	(1 547 308)	(1 268 595)	(1 740 803)
Прочие расходы	(305 666)	(342 169)	(1 376 249)	(1 268 218)
	(38 621 327)	(36 223 831)	(117 186 769)	(106 998 799)

8. Прочие операционные доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г.	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г.
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	382 622	306 493	651 884	461 587
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	1 338 113	1 158 710	3 420 697	1 806 867
Прочие доходы	208 239	212 158	667 736	893 263
	1 928 974	1 677 361	4 740 317	3 161 717

В состав статьи доходов от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года отражена стоимость имущества в сумме 1 270 887 тыс. руб. и 2 957 097 тыс. руб., соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.: 989 023 тыс. руб. и 1 254 945 тыс. руб., соответственно) и денежные средства в сумме 67 226 тыс. руб. и 463 600 тыс. руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.: 169 687 тыс. руб. и 551 922 тыс. руб., соответственно).

9. Финансовые доходы и затраты по финансированию

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г.	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г.
Финансовые доходы				
Процентные доходы	102 988	85 566	240 971	290 102
Процентные доходы по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	-	-	6 414	2 069
	102 988	85 566	247 385	292 171
Затраты по финансированию				
Процентные расходы по кредитам и займам	(754 208)	(998 268)	(2 397 813)	(3 301 586)
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам	(43 333)	(42 520)	(136 302)	(139 436)
Проценты по договорам аренды	(88 733)	(49 884)	(223 844)	(230 655)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(7 069)	(10 532)	(68 122)	(42 110)
Прочие финансовые расходы	(1 261)	(11 768)	(3 818)	(30 699)
	(894 604)	(1 112 972)	(2 829 899)	(3 744 486)

10. Налог на прибыль

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г. (неаудированные данные)	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль				
Расход по текущему налогу на прибыль	(758 895)	(721 886)	(2 804 952)	(1 966 179)
Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	17	3	(412)	(5 241)
	(758 878)	(721 883)	(2 805 364)	(1 971 420)
Отложенный налог на прибыль				
Начисление и восстановление временных налоговых разниц	(281 657)	77 175	(893 098)	(210 825)
	(281 657)	77 175	(893 098)	(210 825)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(1 040 535)	(644 708)	(3 698 462)	(2 182 245)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

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

10. Налог на прибыль (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г. (неаудированные данные)	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г. (неаудированные данные)
Прибыль до налогообложения	5 072 478	2 184 667	18 587 622	9 335 029
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 18,17% (2020 г.: 18,15%)	(921 188)	(396 443)	(3 377 308)	(1 694 536)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	17	3	(412)	(5 241)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(25 376)	(47 872)	(36 452)	(94 479)
Эффект от изменения налоговой ставки	2 633	1 509	(13 553)	654
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(96 621)	(201 905)	(270 737)	(388 643)
Налог на прибыль	(1 040 535)	(644 708)	(3 698 462)	(2 182 245)

11. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропере- дачи	Трансформа- торы и трансформа- торные подстанции	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	55 762 313	249 196 029	99 695 694	98 725 904	39 498 322	542 878 262
Реклассификация между группами	43 353	20 735	-	(64 088)	-	-
Поступления	14 947	1 077 489	166 524	284 623	17 199 635	18 743 218
Выбытия	(4 817)	(128 051)	(35 248)	(77 319)	(26 339)	(271 774)
Ввод в эксплуатацию	42 031	6 748 700	2 765 185	2 035 551	(11 591 467)	-
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	55 857 827	256 914 902	102 592 155	100 904 671	45 080 151	561 349 706
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	(15 576 396)	(96 726 475)	(48 425 957)	(68 824 400)	(408 089)	(229 961 317)
Реклассификация между группами	16	(4 480)	-	4 464	-	-
Начисленная амортизация	(1 293 791)	(7 079 304)	(3 877 392)	(4 166 466)	-	(16 416 953)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	93	93
Выбытия	2 368	44 155	18 741	74 571	3	139 838
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(3 718)	(2 881)	(47)	6 646	-
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	(16 867 803)	(103 769 822)	(52 287 489)	(72 911 878)	(401 347)	(246 238 339)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 г.	40 185 917	152 469 554	51 269 737	29 901 504	39 090 233	312 916 945
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	38 990 024	153 145 080	50 304 666	27 992 793	44 678 804	315 111 367
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	56 940 917	262 922 578	106 601 712	105 661 692	44 209 891	576 336 790
Реклассификация между группами	(302 227)	304 751	7 357	(9 881)	-	-
Поступления	104 846	2 536 846	396 944	1 252 065	17 674 466	21 965 167
Выбытия	(17 431)	(983 519)	(60 633)	(423 561)	-	(1 485 144)
Ввод в эксплуатацию	354 584	7 248 239	3 558 812	2 887 726	(14 049 361)	-
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	57 080 689	272 028 895	110 504 192	109 368 041	47 834 996	596 816 813
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	(17 988 620)	(109 208 596)	(54 009 347)	(74 312 572)	(381 475)	(255 900 610)
Реклассификация между группами	99 394	(99 421)	(3 747)	3 774	-	-
Начисленная амортизация	(1 251 087)	(7 233 930)	(3 919 884)	(4 009 364)	-	(16 414 265)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	8 815	8 815
Выбытия	15 667	447 942	37 895	418 692	523	920 719
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(4 879)	(2 152)	(330)	7 361	-
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	(19 124 646)	(116 098 884)	(57 897 235)	(77 899 800)	(364 776)	(271 385 341)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 г.	38 952 297	153 713 982	52 592 365	31 349 120	43 828 416	320 436 180
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	37 956 043	155 930 011	52 606 957	31 468 241	47 470 220	325 431 472

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

11. Основные средства (продолжение)

Капитализированные проценты

Величина затрат по заимствованиям, капитализированным в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составила 1 516 990 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 6,6% (девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 1 513 746 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 6,84%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов основных средств.

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	НИОКР	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 810 424	22 850	380 638	545 464	4 759 376
Реклассификация между группами	-	-	(34 849)	34 849	-
Поступления	813 985	9 850	48 309	-	872 144
Выбытия	(57 433)	(20 465)	-	-	(77 898)
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	4 566 976	12 235	394 098	580 313	5 553 622
Амортизация					
На 1 января 2020 г.	(788 651)	(19 453)	(204 383)	(132 849)	(1 145 336)
Амортизация	(318 906)	(2 501)	(46 887)	(44 759)	(413 053)
Реклассификация между группами	-	-	331	(331)	-
Выбытия	58 555	19 343	-	-	77 898
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	(1 049 002)	(2 611)	(250 939)	(177 939)	(1 480 491)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 021 773	3 397	176 255	412 615	3 614 040
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	3 517 974	9 624	143 159	402 374	4 073 131
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	4 990 417	203 847	420 818	614 439	6 229 521
Реклассификация между группами	(204)	-	(51 946)	52 150	-
Поступления	732 769	138 967	42 996	-	914 732
Выбытия	(32 888)	(3 344)	(10 244)	-	(46 476)
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	5 690 094	339 470	401 624	666 589	7 097 777
Амортизация					
На 1 января 2021 г.	(1 081 513)	(14 189)	(252 963)	(206 771)	(1 555 436)
Амортизация	(345 249)	(97 459)	(32 927)	(48 558)	(524 193)
Реклассификация между группами	-	-	7 537	(7 537)	-
Выбытия	32 885	3 344	-	-	36 229
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	(1 393 877)	(108 304)	(278 353)	(262 866)	(2 043 400)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 г.	3 908 904	189 658	167 855	407 668	4 674 085
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	4 296 217	231 166	123 271	403 723	5 054 377

Капитализированные проценты

Величина затрат по заимствованиям капитализированным в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составила 8 595 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 6,6% (девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 4 587 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 6,84%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов нематериальных активов.

13. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 928 590	352 367	344 775	24 596	4 650 328
Поступления	213 084	19 904	123	330	233 441
Изменение условий договора	(204 824)	(1 944)	(1 429)	-	(208 197)
Выбытия	(90 276)	(1 020)	(155)	869	(90 582)
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	3 846 574	369 307	343 314	25 795	4 584 990
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	(394 470)	(112 271)	(95 060)	(10 255)	(612 056)
Начисленная амортизация	(299 232)	(26 013)	(30 738)	(1 890)	(357 873)
Выбытия	84 410	1 020	714	(856)	85 288
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	(609 292)	(137 264)	(125 084)	(13 001)	(884 641)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 534 120	240 096	249 715	14 341	4 038 272
На 30 сентября 2020 г. (неаудированные данные)	3 237 282	232 043	218 230	12 794	3 700 349
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	4 120 904	362 240	270 421	19 961	4 773 526
Поступления	108 038	169	-	-	108 207
Изменение условий договора	(57 754)	(21 653)	(26 240)	6 419	(99 228)
Выбытия	(172 801)	-	(358)	-	(173 159)
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	3 998 387	340 756	243 823	26 380	4 609 346
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 г.	(677 715)	(145 523)	(126 186)	(13 152)	(962 576)
Начисленная амортизация	(224 796)	(16 938)	(12 011)	(3 039)	(256 784)
Выбытия	143 461	-	358	-	143 819
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	(759 050)	(162 461)	(137 839)	(16 191)	(1 075 541)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 г.	3 443 189	216 717	144 235	6 809	3 810 950
На 30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	3 239 337	178 295	105 984	10 189	3 533 805

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	393 718	366 885
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(201 917)	(188 322)
	191 801	178 563
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	14 683 748	16 402 336
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 290 893)	(4 151 969)
Прочая дебиторская задолженность	7 168 824	6 358 336
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(4 480 761)	(4 458 148)
	13 080 918	14 150 555

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

15. Прочие нефинансовые активы

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	6 915 557	7 031 255
Резерв под обесценение выданных авансов	(6 915 557)	(7 031 255)
НДС по обязательствам по договорам с покупателями и заказчиками	2 823 508	1 833 573
	2 823 508	1 833 573
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	2 713 742	1 801 392
Резерв под обесценение выданных авансов	(62 198)	(67 355)
НДС к возмещению	150 135	292 894
НДС по обязательствам по договорам с покупателями и заказчиками	4 505 876	4 605 898
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	52 765	155 743
	7 360 320	6 788 572

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 27.

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

16. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	8 543 076	1 130 833
Денежные средства для целевого использования по государственному контракту	151 400	205 050
Денежные средства в кассе	3	2
	8 694 479	1 335 885

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

17. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

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

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Собственные акции

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

(в) Дивиденды

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

В течение 9 месяцев 2021 года Компания выплатила дивиденды за 2020 год в размере 2 389 692 тыс. руб., которые были объявлены в мае 2021 года в сумме 2 401 260 тыс. руб. (0,0493 руб. за акцию).

В течение 9 месяцев 2020 года Компания выплатила дивиденды за 2019 год в размере 3 289 826 тыс. руб., которые были объявлены в декабре 2019 года в сумме 2 063 719 тыс. руб. (0,04237 руб. за акцию), и в мае 2020 года в размере 1 240 083 тыс. руб. (0,02546 руб. за акцию).

18. Прибыль на акцию

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г. (неаудированные данные)	2021 г. (неаудированные данные)	2020 г. (неаудированные данные)
Количество акций в обращении (шт.)	48 707 091 574	48 707 091 574	48 707 091 574	48 707 091 574
Прибыль акционеров ПАО «Россети Московский регион» за период (тыс. руб.)	4 031 943	1 539 959	14 889 160	7 152 784
Базовая и раздвоенная прибыль на акцию (руб.)	0,0828	0,0317	0,3057	0,1469

19. Кредиты и займы

	30 сентября 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г. (аудированные данные)
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	38 726 667	42 636 409
Необеспеченные облигационные займы	39 084 804	38 814 581
Обязательства по аренде	3 648 978	3 932 975
Минус: текущая часть необеспеченных банковских кредитов	(26 667)	(36 409)
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(10 950 484)	(620 206)
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(341 914)	(319 816)
	70 141 384	84 407 534
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	305 730	93 663
Обеспеченные банковские кредиты	139 232	-
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	26 667	36 409
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	10 950 484	620 206
Текущая часть обязательств по аренде	341 914	319 816
	11 764 027	1 070 094
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	26 667	36 409
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	892 170	559 060
	918 837	595 469

19. Кредиты и займы (продолжение)

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Процентная ставка	Срок погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2024	20 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2023	18 906 419
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2021	7 600 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2021	5 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,3%	2021	3 006 419
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,06%	2021	2 500 000
Овердрафт	КС+1,23%	2021	1 768 896
Овердрафт	КС+1,26%	2023	1 143 927
Необеспеченные банковские кредиты	7,50%	2022	407 850
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2022	318 622
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,5%	2022	207 727
Обеспеченные банковские кредиты	8,50%	2021	193 542
Обеспеченные банковские кредиты	9,00%	2022	104 461
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2021	38 409
Обеспеченные банковские кредиты	9,25%	2022	34 770
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,5%	2022	17
			61 231 059

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

	Процентная ставка	Срок погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2021	42 732 071
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2021	7 600 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,14%	2021	5 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,3%	2021	3 006 419
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,06%	2021	2 500 000
Овердрафт	КС+1,23%	2021	1 768 896
Овердрафт	КС+1,26%	2023	1 143 927
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,6%	2022	318 621
Необеспеченные банковские кредиты	7,50%	2022	221 865
Необеспеченные банковские кредиты	6,00%	2023	206 419
Обеспеченные банковские кредиты	8,50%	2021	193 542
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,5%	2022	88 000
Необеспеченный облигационный займ	-	2024	88 451
			64 868 211

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

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

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	18 960	-
Прочая кредиторская задолженность	4 344 693	3 677 095
	4 363 653	3 677 095
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	15 435 830	19 468 012
Резерв под неиспользованные отпуска	2 899 322	3 232 504
Прочая кредиторская задолженность	1 848 432	929 058
	20 183 584	23 629 574

21. Прочие налоги к уплате

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
НДС	2 403 456	1 546 658
Налог на имущество	73 096	31 772
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	371 067	346 267
Прочие налоги	159 712	22 434
	3 007 331	1 947 131

22. Обязательства по договору

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)
Долгосрочные		
Обязательства по договорам технологического присоединения к электросетям	16 943 569	11 195 658
Обязательства по прочим договорам	466 362	188 374
	17 409 931	11 384 032
Краткосрочные		
Обязательства по договорам технологического присоединения к электросетям	24 775 492	24 195 592
Обязательства по прочим договорам	2 661 089	3 114 753
	27 436 581	27 310 345

23. Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	8 740 112	3 091 504
Оценочные обязательства, сформированные в течение периода	1 548 148	1 975 547
Оценочные обязательства, восстановленные в течение периода	(279 553)	(234 744)
Оценочные обязательства, использованные в течение периода	(807 334)	(1 157 098)
Остаток на 30 сентября (неаудированные данные)	9 201 373	3 675 209

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

Принимая во внимание все обстоятельства и сложившиеся текущие условия урегулирования разногласий по объемам переданной электроэнергии в части оказания услуг по передаче электроэнергии и затрат за электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, по состоянию на 30 сентября 2021 года Группой признано оценочное обязательство на покрытие возможного оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий не в пользу Группы в сумме 2 762 298 тыс. руб. (30 сентября 2020 года: 2 929 899 тыс. руб.). По состоянию на 30 сентября 2021 года Группой создано оценочное обязательство в размере 243 485 тыс. руб. (30 сентября 2020 года: 745 310 тыс. руб.) на покрытие убытков, которые Группа может понести в связи с неблагоприятным исходом судебных разбирательств (в частности, споры с ПАО «Мосэнергосбыт»).

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

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

24. Управление финансовыми рисками

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

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

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

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

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

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(8 798 439)	(9 234 986)
Резервы, сформированные в течение периода	(741 705)	(474 525)
Резервы, восстановленные в течение периода	346 747	683 421
Резервы, использованные в течение периода	219 826	520 476
Остаток на 30 сентября (неаудированные данные)	(8 973 571)	(8 505 614)

Основное влияние на показатели ликвидности Группы оказывает значительная доля авансов, полученных от заявителей по договорам технологического присоединения и соглашениям о компенсации потерь, которые фактически является долгосрочным источником средств, поскольку связаны с осуществлением Группой долгосрочной инвестиционной программы. Указанные обязательства не требуют обеспеченности текущими активами, т.к. являются источниками для формирования внеоборотных активов Группы и погашаются при оказании услуг по технологическому присоединению.

По состоянию на 30 сентября 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 37 061 988 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 36 758 422 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 30 сентября 2021 года, представлена, в основном, кредиторской задолженностью.

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

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала. Сумма свободного кредитного лимита по Группе составляет 157 595 037 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 109 106 338 тыс. руб.), из них со сроком выборки лимита свыше года 145 595 037 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 100 106 338 тыс. руб.). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на услуги по передаче электроэнергии и технического присоединения к электросетям нацелены на положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

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

Справедливая и балансовая стоимость

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

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

	30 сентября 2021 года (неаудированные данные)		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	33 749 780	33 481 320	33 481 320	-	-
	33 749 780	33 481 320	33 481 320	-	-

	31 декабря 2020 г. (аудированные данные)		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	38 552 177	38 497 000	38 497 000	-	-
	38 552 177	38 497 000	38 497 000	-	-

25. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы по договорам капитального строительства электросетевых объектов, подписанным по состоянию на 30 сентября 2021 года, составляет 57 711 500 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 49 318 333 тыс. руб.) с учетом НДС.

26. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Судебные разбирательства

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

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

Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой Группой у бытовых компаний электроэнергии на компенсацию потерь в сетях. Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по сомнительным долгам, а суммы непризнанной задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств (Примечание 23). При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по оказанным услугам по передаче электроэнергии.

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

26. Условные обязательства (продолжение)

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

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

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(г) Охрана окружающей среды

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

27. Операции со связанными сторонами

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

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

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

	Сумма сделки				Сальдо расчетов	
	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся		по состоянию на	
	30 сентября	30 сентября	30 сентября	30 сентября	31 декабря	31 декабря
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудирован- ные данные)	(аудирован- ные данные)				
Выручка, прочие доходы	50 766	186 052	108 144	206 467	905 778	834 289
Материнская компания	398	398	1 193	1 193	-	-
Прочая выручка	398	398	1 193	1 193	-	-
Предприятия, под контролем материнской компании	50 368	185 654	106 951	205 274	905 778	834 289
Выручка от сдачи в аренду	188	188	564	564	6	6
Технологическое присоединение к сетям	51	1 439	51	10 072	-	-
Прочая выручка	40 307	184 027	77 037	194 221	851 586	802 207
Прочие доходы	9 822	-	29 299	417	54 186	32 076
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12 129)	-	(22 111)	-	(857 680)	(805 335)
Операционные расходы, прочие расходы	(5 797 422)	(5 415 602)	(16 904 573)	(15 944 769)	(1 298 165)	(1 347 188)
Материнская компания	(112 135)	(121 276)	(315 392)	(323 826)	(72 537)	(72 793)
Консультационные, юридические услуги	(112 135)	(121 276)	(315 392)	(323 826)	-	-
Предприятия, под контролем материнской компании	(5 685 287)	(5 294 326)	(16 589 181)	(15 620 943)	(1 225 628)	(1 274 395)
Услуги по передаче электроэнергии	(5 614 780)	(5 244 230)	(16 402 695)	(15 478 561)	(1 107 742)	(1 028 208)
Краткосрочная аренда	(1 564)	(1 564)	(4 693)	(4 693)	(632)	(632)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(129)	-	(2 481)	-	-	-
Прочие расходы	(68 814)	(48 532)	(179 312)	(137 689)	(117 254)	(245 555)
Предприятия, под контролем материнской компании	-	-	-	-	(47 610)	(70 500)
Авансы выданные	-	-	-	-	59 406	36 295
Обязательства по договору	-	-	-	-	(107 016)	(106 795)

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

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

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

- ▶ 86% и 87% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 88% и 89%);
- ▶ 92% и 92% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 92% и 92%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 91% и 92% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 93% и 93%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 76 836 093 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 80 593 117 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 59 114 509 тыс. руб., погасила 20 275 277 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составили 41% и 39% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 44% и 42%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 2 168 670 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 090 736 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 3 100 006 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 150 159 тыс. руб.).

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Краткосрочное вознаграждение работникам, включая социальные отчисления	83 650	392 340	338 695	549 852
Выходное пособие	-	4 613	10 283	8 532
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	148	152	(126)	1 654
	83 798	397 105	348 852	560 038

Текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 9 531 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 9 657 тыс. руб.).

28. События после отчетной даты

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