

# ФБК

ПАО «МОЭК»

## Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с аудиторским заключением независимого аудитора

31 декабря 2019 года

Москва | 2020



## Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора .....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	12

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1 Информация о Группе и ее деятельности .....	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности .....	16
3 Основные положения учетной политики .....	16
4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.....	30
5 Управление капиталом и финансовыми рисками.....	31
6 Операции со связанными сторонами.....	34
7 Основные средства .....	39
8 Активы, предназначенные для продажи .....	42
9 Нематериальные активы .....	42
10 Запасы.....	42
11 Финансовые активы.....	42
12 Дебиторская задолженность и предоплата.....	43
13 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям .....	44
14 Денежные средства и их эквиваленты.....	44
15 Капитал и резервы .....	44
16 Кредиты и займы .....	45
17 Обязательства по вознаграждениям работникам.....	46
18 Кредиторская задолженность и обязательства .....	46
19 Выручка .....	47
20 Операционные расходы .....	48
21 Расходы на персонал .....	48
22 Финансовые доходы и расходы.....	49
23 Налог на прибыль .....	49
24 Прибыль на акцию.....	50
25 Финансовые инструменты и финансовые риски .....	51
26 Обязательства капитального характера.....	55
27 Присоединение дочерних организаций .....	56
28 Сегментная информация.....	57
29 Условные события и обязательства .....	58
30 События после отчетной даты.....	59

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «МОЭК»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МОЭК» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в тесте на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставки дисконтирования и оценку объемов продаж. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Также мы уделили особое внимание оценке стоимости объектов незавершенного строительства. Мы провели детальный анализ нефункциональных объектов незавершенного строительства. Руководством Группы принято решение о признании обесценения по таким активам. По нашему мнению, данное решение соответствует текущим ожиданиям в отношении возможных будущих экономических выгод от данных активов.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 7 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

### Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, которая в том числе включает использование матрицы оценочных резервов. Мы провели анализ использованных руководством Группы допущений и профессиональных суждений, применяемых для расчета резерва на групповой и на индивидуальной основе. Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Группой для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 12 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечании 25 «Финансовые инструменты» к консолидированной финансовой отчетности.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «МОЭК» за 2019 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «МОЭК» за первый квартал 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МОЭК» за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «МОЭК» за первый квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «МОЭК» за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «МОЭК» за первый квартал 2020 года мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

# ФБК

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов  
(на основании Устава,  
квалификационный аттестат аудитора  
01-001230)

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

К.С. Ширикова, FCCA  
(квалификационный аттестат аудитора  
01-000712)

Дата аудиторского заключения  
«10» марта 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (ПАО «МОЭК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 119526, г. Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 16 декабря 2004 года, свидетельство: серия 77 № 006387601.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16 декабря 2004 года за основным государственным номером 10477969740952.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, регистрационный номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.



**ПАО «МОЭК»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	203 022	181 375
Авансы по капитальному строительству		2 018	2 661
Нематериальные активы	9	2 012	1 759
Финансовые активы	11	864	741
Дебиторская задолженность и предоплата	12	6 804	2 584
Отложенные налоговые активы	23	1 620	2 097
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>216 340</b>	<b>191 217</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	1 005	940
Дебиторская задолженность и предоплата	12	40 165	43 557
Субсидии к получению	13	690	263
Авансовые платежи по налогу на прибыль		581	78
Денежные средства и их эквиваленты	14	922	4 850
Финансовые активы	11	5 150	353
Прочие оборотные активы		61	76
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>48 574</b>	<b>50 117</b>
Активы, предназначенные для продажи	8	214	159
<b>Итого активы</b>		<b>265 128</b>	<b>241 493</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	15	25 628	24 947
Эмиссионный доход		139 680	139 102
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(16 971)	(16 964)
Накопленный убыток и прочие резервы		(3 281)	(13 645)
<b>Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»</b>		<b>145 056</b>	<b>133 440</b>
Неконтролирующая доля участия	15	285	60
<b>Итого капитал</b>		<b>145 341</b>	<b>133 500</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	16	16 244	8 930
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	218	215
Кредиторская задолженность и обязательства	18	13 699	4 918
Отложенные налоговые обязательства	23	8 693	8 899
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>38 854</b>	<b>22 962</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	16	11 445	16 981
Кредиторская задолженность и обязательства	18	68 043	67 498
Доходы будущих периодов		1 419	67
Задолженность по налогу на прибыль		3	455
Авансы, полученные по субсидиям	13	23	30
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>80 933</b>	<b>85 031</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>119 787</b>	<b>107 993</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>265 128</b>	<b>241 493</b>

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Заляльева



2020 г.

**ПАО «МОЭК»**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	19	159 378	162 841
Операционные расходы	20	(146 109)	(144 730)
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения финансовых активов		959	(6 193)
<b>Результат операционной деятельности</b>		<b>14 228</b>	<b>11 918</b>
Финансовые доходы	22	523	618
Финансовые расходы	22	(2 002)	(355)
<b>Чистые финансовые (расходы)/доходы</b>	22	<b>(1 479)</b>	<b>263</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>12 749</b>	<b>12 181</b>
Расход по налогу на прибыль	23	(1 601)	(2 971)
<b>Прибыль за период</b>		<b>11 148</b>	<b>9 210</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>11 148</b>	<b>9 210</b>
<b>Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:</b>			
Акционерам ПАО «МОЭК»		10 940	9 842
Неконтролирующей доле участия		208	(632)
<b>Прибыль за период</b>		<b>11 148</b>	<b>9 210</b>
<b>Совокупный доход/(расход), причитающийся:</b>			
Акционерам ПАО «МОЭК»		10 940	9 842
Неконтролирующей доле участия		208	(632)
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>11 148</b>	<b>9 210</b>
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК»</b>			
- базовая и разводненная	24	48,1	43,8
<b>(в российских рублях)</b>			

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Залялиева

2020 г.

10



**ПАО «МОЭК»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившихся**

**31 декабря 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>12 749</b>	<b>12 181</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и износ	20	16 174	14 661
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения финансовых активов		(959)	6 193
Убыток/ (восстановление убытка) от обесценения нефинансовых активов	20	4 611	(90)
Убыток от выбытия дочерних организаций	20	365	-
Изменение оценочных обязательств по судебным разбирательствам	20	30	189
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	20	(7 476)	(4 957)
Чистые финансовые расходы/(доходы)	22	1 479	(263)
<b>Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале</b>		<b>26 973</b>	<b>27 914</b>
Изменение запасов		204	18
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		5 127	(8 653)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		3	(33)
Изменение кредиторской задолженности и обязательств		(587)	5 645
Изменения по субсидиям		(434)	837
Изменение доходов будущих периодов		1 352	(1 322)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>32 638</b>	<b>24 406</b>
Проценты полученные		264	251
Проценты уплаченные	25	(1 044)	(31)
Налог на прибыль уплаченный		(2 005)	(526)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>29 851</b>	<b>24 100</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(30 924)	(26 252)
Поступления от выбытия основных средств		4 438	4 086
Приобретение нематериальных активов		(1 065)	(709)
Приобретение дочерних организаций, включая приобретенные в их составе денежные средства	27	45	4
Выбытие дочерних организаций за вычетом имевшихся у них денежных средств	27	(225)	-
Предоставление займов выданных		(5 150)	-
Погашение займов выданных		-	20
Проценты уплаченные и капитализированные	25	(1 743)	(1 679)
Дивиденды и проценты полученные		105	94
<b>Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности</b>		<b>(34 518)</b>	<b>(24 436)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Привлечение кредитов и займов	25	26 459	25 445
Погашение кредитов и займов	25	(24 601)	(24 390)
Выкуп собственных акций	15	-	(7)
Погашение обязательств по аренде	25	(1 119)	-
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>739</b>	<b>1 048</b>
<b>(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(3 928)</b>	<b>712</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 850	4 138
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>922</b>	<b>4 850</b>

Заместитель Управляющего директора – директор по экономическим финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Заляльева

2020 г.



**ПАО «МОЭК»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
(в миллионах российских рублей)

Примечание	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»					Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный убыток и прочие резервы	Итого	
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	24 414	138 596	(16 964)	(20 143)	125 903	26
Эффект от первоначального применения новых стандартов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(1 698)	(1 698)	(92)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2018 года</b>	24 414	138 596	(16 964)	(21 841)	124 205	(66)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	9 842	9 842	(632)
<b>Совокупный доход/(расход) за период</b>	-	-	-	9 842	9 842	(632)
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>	-	-	-	(888)	(888)	-
Эффект от приобретений под общим контролем	-	-	-	(888)	(888)	-
Выпуск обыкновенных акций	533	506	-	-	1 039	-
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	(758)	(758)	758
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	24 947	139 102	(16 964)	(13 645)	133 440	60
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	24 947	139 102	(16 964)	(13 645)	133 440	60
Эффект от первоначального применения новых стандартов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(854)	(854)	(235)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2019 года</b>	24 947	139 102	(16 964)	(14 499)	132 586	(175)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	10 940	10 940	208
<b>Совокупный доход/(расход) за период</b>	-	-	-	10 940	10 940	208
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>	-	-	-	-	-	-
Выпуск обыкновенных акций	681	578	-	-	1 259	-
Выкуп обыкновенных акций	-	-	(7)	-	(7)	-
Вклад акционеров	-	-	-	277	277	-
Эффект от приобретений под общим контролем	-	-	-	1	1	-
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	-	-	252
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	25 628	139 680	(16 971)	(3 281)	145 056	285

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Залаялиева

2020 г.



## **1 Информация о Группе и ее деятельности**

### **1.1 Организационная структура и деятельность**

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (далее – «Компания» или ПАО «МОЭК») и его дочерние организации (далее – «Группа») производят, покупают и распределяют тепловую энергию в виде отопления и горячей воды коммерческим организациям и для бытовых нужд населения в Москве и Московской области.

ПАО «МОЭК» было создано 1 ноября 2004 года в рамках соглашения «О взаимодействии при реформировании электроэнергетического комплекса города Москвы», которое заключили между собой ОАО РАО «ЕЭС России», Правительство Москвы, ПАО «Мосэнерго» и Региональная энергетическая комиссия Москвы.

7 августа 2015 года Открытое акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» сменило официальное название на Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» в связи с изменениями в законодательстве.

ПАО «МОЭК» является оператором самой протяженной теплоэнергетической системы в мире: в эксплуатации Компании находится свыше 16,4 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 8,1 тыс. км магистральных и 8,4 тыс. км — разводящих. ПАО «МОЭК» эксплуатирует 143 энергоисточника установленной тепловой мощностью 4,82 тыс. Гкал/ч. Также Компания эксплуатирует свыше 10 тыс. тепловых пунктов.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 12 млн жителей Москвы.

Производственные активы Группы расположены в Москве. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 119526, Российская Федерация, город Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3, этаж 20, кабинет 2017.

#### **Формирование Группы**

Основным акционером ПАО «МОЭК» на 1 января 2013 года являлось Правительство Москвы в лице Департамента имущества города Москвы, которому принадлежало 89,98% акций.

19 сентября 2013 года ООО «Газпром энергохолдинг» приобрело 89,98% акций Компании у Департамента имущества города Москвы. В результате консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс», владевшего 8,91% ПАО «МОЭК», фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» по итогам данной сделки составил 98,77%.

В январе 2014 года ООО «Газпром энергохолдинг» выкупило по оферте у миноритарных акционеров 0,07% акций Компании, увеличив процент владения до 90,05%, с учетом консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс» фактический процент владения составил 98,86%.

В августе 2017 года ПАО «МОЭК» произвело выкуп собственных акций у акционеров, предъявивших требования к выкупу в связи с планируемой реорганизацией в форме присоединения организации ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». Всего было выкуплено 1 511 412 штук обыкновенных именных акций, в результате чего общее количество голосующих акций ПАО «МОЭК» уменьшилось на 1 511 412 штук. С учетом данной операции фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» составил 99,53%.

В марте 2018 года ПАО «МОЭК» было реорганизовано путем присоединения к нему организации ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». В результате путем конвертации акций уставный капитал ПАО «МОЭК» увеличился на 5 326 453 штук дополнительных обыкновенных акций и составил 249 460 465 штук.

23 января 2019 года Группой был произведен выкуп собственных акций у акционеров, предъявивших требования к выкупу в связи с реорганизацией ПАО «МОЭК» в форме присоединения дочерней организации ООО «ТСК Новая Москва».

25 апреля 2019 года ООО «Газпром энергохолдинг» совершило вклад в Уставный капитал ПАО «МОЭК» путем внесения имущества на общую сумму 1 259 млн руб. в результате чего уставный капитал ПАО «МОЭК» был увеличен путем размещения 6 810 811 штук дополнительных обыкновенных акций ПАО «МОЭК» номинальной стоимостью 100 руб. за штуку и составил 256 271 317 штук обыкновенных акций. С учетом данной операции фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» составил 99,45%.

По состоянию на 31 декабря 2019 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственной материнской организацией Группы (далее – «материнская организация»). Непосредственная материнская организация Группы не выпускает консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования.

## **1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Продолжающиеся колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В результате в течение 2019 года:

- обменный курс Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») колебался в диапазоне от 61,7164 российских рублей (далее – «рубли» или «руб.») до 67,192 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 7,75% годовых до 6,25% годовых;
- доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

После 31 декабря 2019 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 60,9474 руб. до 67,5175 руб. за доллар США;
- рейтинг Российской Федерации агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась до 6,00% годовых.

Указанные выше события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которых сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация, нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

## **1.3 Отношения с государством и действующее законодательство**

На конец отчетного периода Российская Федерация владела (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% акций ПАО «Газпром», которое, в свою очередь, является владельцем 100% акций ООО «Газпром энергохолдинг». Таким образом, ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией Группы, а Российская Федерация (далее – «Государство») является стороной, обладающей конечным контролем.

Правительство Российской Федерации оказывает прямое воздействие на операционную деятельность организаций Группы через регулирование рынка тепловой энергии, оптового и розничного рынков электроэнергии посредством Федеральной антимонопольной службы, Департамента экономической политики и развития города Москвы, Комитета по ценам и тарифам Московской области. Государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Среди покупателей Группы есть значительное число организаций, контролируемых государством или связанных с государством. Государство также контролирует ряд поставщиков Группы. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 6.

#### 1.4 Периметр консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности ПАО «МОЭК» и его дочерних организаций.

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения, %	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ОАО «Мосгорэнерго»	Услуги по организации энергосбытовой деятельности	100,00	100,00
ООО «МОЭК-Финанс»	Операции на рынке ценных бумаг	100,00	100,00
ООО «ТСК МОЭК»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	100,00	100,00
ООО «Центр технологических присоединений МОЭК»	Подключение к сетям инженерно-технического обеспечения	100,00	100,00
ООО «Центр управления недвижимостью»	Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества	100,00	100,00
ООО «ТСК Мосэнерго»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	74,64	77,49
ООО «Развитие теплосетевого комплекса»	Развитие тепловых сетей и сопутствующего оборудования	—	100,00
ООО «ТСК Новая Москва»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	—	100,00

14 февраля 2019 года уставный капитал ООО «ТСК Мосэнерго» был увеличен путем внесения имущества, принадлежащего ПАО «Мосэнерго» на правах собственности. В результате данной операции доля ПАО «МОЭК» в уставном капитале ООО «ТСК Мосэнерго» уменьшилась до 74,64%.

8 мая 2019 года прекращена деятельность ООО «ТСК Новая Москва» путем реорганизации в форме присоединения к ПАО «МОЭК».

6 сентября прекращена деятельность ООО «Развитие теплосетевого комплекса» путем ликвидации общества.

С 1 июля 2019 года в результате предъявления своей доли к выкупу вторым участником Группа получила контроль над ООО «ТСК Метрология» (ранее 99% доли принадлежало ООО «ТЭК-Информ», дочерней организации ООО «Газпром энергохолдинг»). 26 декабря 2019 года ООО «ТСК Метрология» продало собственную долю в размере 99% ООО «Газпромэнергоремонт», в результате чего Группа утратила контроль над ООО «ТСК Метрология».

По состоянию на 31 декабря 2019 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних организаций или использования их для регулирования обязательств дочерних организаций.

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### 2.1 Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и полностью им соответствует.

### 2.2 Сезонный характер деятельности

Время года и погодные условия оказывают влияние на спрос на тепловую энергию. Основной объем доходов от реализации тепловой энергии приходится с октября по март. Сезонный характер производства тепловой энергии оказывает соответствующее влияние на покупку тепловой энергии, потребление топлива и прочих ресурсов. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

### 2.3 Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

### 2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона.

## 3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех организаций Группы.

### 3.1 Принципы консолидации

#### (i) Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.



Показатели финансовой отчетности дочерних организаций отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты фактического получения контроля до даты его фактического прекращения. Учетная политика дочерних организаций подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной организации, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю участия в дочерней организации, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующей доли участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

*(ii) Потеря контроля*

При потере контроля над дочерней организацией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящейся к ней неконтролирующей доли участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанную организацию.

*(iii) Инвестиции в ассоциированные организации (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)*

Ассоциированными являются организации, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в изменениях собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшее признание убытков прекращается, за исключением тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательство произвести выплаты либо уже произвела выплаты от имени ассоциированной организации.

*(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов, а также любые суммы нерезализованной прибыли или убытков, возникающие по внутригрупповым операциям. Нерезализованная прибыль, возникающая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

### 3.2 Сделки между организациями под общим контролем

Объединение бизнеса, в котором участвуют бизнесы, находящиеся под общим контролем, – это сделка по объединению бизнеса, в которой все объединяемые бизнесы в конечном итоге контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после проведения сделки по объединению, и этот контроль не является временным.

Для учета сделок между Группой и организациями, находящимися с ней под общим контролем одного собственника, применение МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» не требуется.

Группа признает такие сделки по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств, отраженной в консолидированной финансовой отчетности непосредственной материнской организации для сторон, участвующих в сделке и находящихся под ее общим контролем. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности в составе собственного капитала.

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения.

### 3.3 Учет операций в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту организаций Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте, признаются в составе прибыли или убытка.

### 3.4 Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К непроизводным финансовым инструментам Группы относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность, а также обязательства по аренде.

Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории происходит в момент их принятия к учету исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и обязательствами, и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.* Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом платежей в счет основной суммы долга, плюс или минус

величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Займы и дебиторская задолженность, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения, и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя денежные средства в кассе, на счетах в банках, а также банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств. Группа отражает проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам, в составе потоков по операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.* Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Когда признание финансового актива прекращается, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

Для целей приведенной выше классификации основная сумма долга представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании. Проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.* Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от условий, описанных выше, организация может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через прочий совокупный доход, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию («учетное несоответствие»).

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. При полном прекращении признания финансового актива разница между его балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) должна быть признана в составе прибыли или убытка. Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

*Финансовые обязательства* включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, задолженность по кредитам и займам и классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### 3.5 Акционерный капитал

#### *Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

#### *Собственные выкупленные акции*

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав или исключаются из состава нераспределенной прибыли или накопленном убытке.

### 3.6 Основные средства

#### *(i) Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В случае возникновения убытков от обесценения балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибыли или убытке и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

В фактическую стоимость приобретения включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату

труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству объектов основных средств, капитализируются в стоимости соответствующего объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) у Группы возникают расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам, и (в) предпринимаются действия, необходимые для подготовки актива к целевому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

По займам, привлеченным специально для получения квалифицируемого актива, сумма капитализируемых затрат определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этим займам в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. По займам, привлеченным на общие цели и используемым в том числе для получения квалифицируемого актива, капитализированные затраты рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы, посчитанной без учета займов, привлеченных специально для получения квалифицируемого актива (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Если расчетная сумма капитализируемых затрат превышает сумму фактических затрат по займам, то капитализируются фактические затраты, понесенные по займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период.

Основные средства Группы, в случае если они мешают строительству объектов в Москве, могут быть ликвидированы строительной организацией за ее счет. В качестве компенсации строительная организация в зависимости от условий договора должна либо построить за свой счет и передать в собственность Группы новые основные средства на замену ликвидированным, либо компенсировать убытки Группы денежными средствами. Полученные в качестве компенсации основные средства учитываются по справедливой стоимости. Компенсация, полученная денежными средствами, в момент получения отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как авансы полученные. Доход от ликвидации и стоимость ликвидированного основного средства признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент ликвидации основного средства.

*(ii) Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования данного актива, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. При этом подлежащие замене части списываются. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

*(iii) Амортизация*

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- |   |          |
|---|----------|
| • Здания и сооружения                   | 5-80 лет |
| • Тепловые сети                         | 5-80 лет |
| • Машины и оборудование                 | 1-32 лет |
| • Транспортные средства и прочие активы | 2-30 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

### **3.7 Активы в форме права пользования**

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязанности, согласно которым передается право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды - дату, когда актив доступен к использованию.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, представляющие собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемных средств, необходимые для получения со стоимостью, аналогичной стоимости активы в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным способом до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе статьи «Износ и амортизация» операционных расходов.

### **3.8 Нематериальные активы**

Нематериальные активы Группы включают в основном программное обеспечение, которое было приобретено как отдельные активы.

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Последующие расходы капитализируются только в случае, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

### *Амортизация*

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию.

Срок полезного использования программных продуктов для текущего и сопоставимого отчетного периодов составляет от одного до десяти лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

### **3.9 Обесценение**

#### *(i) Финансовые активы*

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По торговой дебиторской задолженности, содержащей и не содержащей компонент финансирования, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Ожидаемые кредитные убытки – это расчетная оценка кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Величина кредитных убытков представляет собой приведенную стоимость всех ожидаемых сумм недополученных денежных средств. Поскольку модель ожидаемых кредитных убытков учитывает как сумму, так и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если организация ожидает получить все причитающиеся по договору платежи, но на более позднюю дату. Для целей управления кредитным риском по финансовым активам Группа определяет дефолт как нарушение контрагентом своих обязательств по оплате задолженности в сроки, предусмотренные договором.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оцениваются способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности Группа использовала матрицу оценочных резервов, основанную на количестве дней просрочки торговой дебиторской задолженности и группах потребителей.

В составе прибыли или убытка от обесценения признается сумма ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимая для корректировки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать в соответствии с подходом к оценке по модели ожидаемых кредитных убытков.

Если финансовый актив классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то оценочный резерв для такого финансового актива признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

*(ii) Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы ежегодно анализируется на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Восстановление убытка от обесценения балансовой стоимости актива не должно превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

### **3.10 Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей организации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой расчетную цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности организации, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

### **3.11 Вознаграждения работникам**

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

*Выплаты социального характера*

В соответствии с социальной политикой ПАО «МОЭК» обязуется производить выплату работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию разовой материальной помощи в зависимости от стажа работы



в Компании. Обязательства по вознаграждению работников учитываются по дисконтированной стоимости.

### 3.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если у Группы имеется юридически оформленное или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, произошедших до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток денежных средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

### 3.13 Выручка

Выручка по договорам с покупателями включает реализацию тепловой энергии в виде отопления и горячего водоснабжения (далее – «ГВС») и оказание услуг по ее передаче, а также прочих сопутствующих услуг и представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Выручка от реализации тепловой энергии начисляется ежемесячно на основании:

- объема фактически потребленной энергии по данным приборов учета, установленных у потребителей, либо установленных на тепловом пункте с учетом договорных тепловых нагрузок потребителя; и
- тарифов, утвержденных Департаментом экономической политики и развития города Москвы, Комитетом по ценам и тарифам Московской области.

Выручка по договорам с покупателями, отличная от реализации тепловой энергии, оценивается по справедливой стоимости полученного возмещения. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора продажи.

В случае если, определенные группы населения получают государственные субсидии на основании специфических условий (например, инвалидность, статус ветерана войны и другое), которые предоставляются в виде снижения суммы оплаты за тепловую энергию, которую Группа взимает напрямую с потребителя, и Группа получает компенсирующие платежи от соответствующих муниципальных органов, то выручка в таких случаях признается на основании общей величины, которая будет получена как от покупателя, так и от государственных органов.

### 3.14 Государственные субсидии

Субсидии предоставляются Правительством Москвы в целях компенсации убытков, понесенных Группой в результате поставки тепловой энергии населению по регулируемым льготным тарифам, и отражаются в составе прибыли или убытка в периоде, к которому они относятся.

Субсидии, полученные до наступления периода, к которому они относятся, признаются в составе авансов, полученных по субсидиям.

### 3.15 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, доходы от участия в других организациях, а также прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов. Процентный доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе

прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам и обязательствам по аренде, амортизацию дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности, а также убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, за исключением капитализируемых затрат по заимствованиям, признаются в составе прибыли или убытка периода с использованием метода эффективной ставки процента.

### **3.16 Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он признается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог признается в составе обязательств с использованием балансового метода в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные организации, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

### 3.17 Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, который задействован в деятельности, в результате которой могут быть заработаны доходы и понесены расходы (включая доходы и расходы по операциям с другими компонентами Группы). Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов (Примечание 28).

В связи с тем, что руководство, принимающее операционные решения, не анализирует активы и обязательства по каждому отчетному сегменту, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

### 3.18 Прибыль на акцию

Группа раскрывает показатели базовой и разводненной прибыли/(убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли/(убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли/(убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имела инструментов с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года.

### 3.19 Новые стандарты и разъяснения

С 1 января 2019 года вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения были учтены Группой при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в отчетности в отношении договоров аренды и обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Таким образом, сравнительная информация об обязательствах по договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представленная в настоящей консолидированной отчетности, не отражает требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и подготовлена на основе требований МСФО (IAS) 17 «Аренда».

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

Группа использовала следующие разрешенные упрощения практического характера:

- стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;
- Группа не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истек в течение двенадцати месяцев с даты перехода;
- первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- Группа применила единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	Остаток на 1 января 2019 года	Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Скорректированный остаток на 1 января 2019 года
Основные средства	181 375	8 569	189 944
Дебиторская задолженность и предоплата	2 584	(28)	2 556
Отложенные налоговые активы	2 097	272	2 369
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>191 217</b>	<b>8 813</b>	<b>200 030</b>
Дебиторская задолженность и предоплата	43 557	(15)	43 542
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>50 117</b>	<b>(15)</b>	<b>50 102</b>
<b>Итого активы</b>	<b>241 493</b>	<b>8 798</b>	<b>250 291</b>
Накопленный убыток и прочие резервы	(13 645)	(854)	(14 499)
Неконтролирующая доля участия	60	(235)	(175)
<b>Итого капитал</b>	<b>133 500</b>	<b>(1 089)</b>	<b>132 411</b>
Кредиторская задолженность и обязательства	4 918	7 779	12 697
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>22 962</b>	<b>7 779</b>	<b>30 741</b>
Кредиторская задолженность и обязательства	67 498	2 108	69 606
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>85 031</b>	<b>2 108</b>	<b>87 139</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>107 993</b>	<b>9 887</b>	<b>117 880</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>241 493</b>	<b>8 798</b>	<b>250 291</b>

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 года с признанным обязательством на 1 января 2019 года:

<b>Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытые с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда»</b>	<b>8 220</b>
Освобождение от признаний обязательств по краткосрочной аренде	(56)
Эффект от применения суждений по пролонгации/индексации договоров аренды на 1 января 2019 года	17 854
<b>Недисконтированные обязательства, признанные на основании первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>26 018</b>
Эффект от дисконтирования обязательств по аренде на 1 января 2019 года	(16 131)
<b>Обязательства по аренде на 1 января 2019 года в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</b>	<b>9 887</b>

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», составила 11,5%.

Новое разъяснение и несколько изменений к стандартам вступили в силу с 1 января 2019 года:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые

финансовые активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.

- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Группа рассмотрела данные разъяснение и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснение и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.
- Изменения к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок и уточняют требования к учету хеджирования.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой

даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

## 4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

### 4.1 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководством был применен ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Расчетные оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные консолидированной финансовой отчетности.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценочных значений в условиях неопределенности, а также важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, раскрыта ниже:

- (i) *Резерв под обесценение основных средств.* Группа определяет наличие признаков обесценения основных средств, и если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях или убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 7.
- (ii) *Сроки полезного использования основных средств.* Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.
- (iii) *Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.* Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности группы потребителей или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 25.
- (iv) *Оценка активов в форме права пользования и обязательств по аренде.* Для договоров аренды на неопределенный срок Группа оценивает срок действия договора как равный сроку полезного использования внеоборотных активов, находящихся на арендуемой площади и физически связанных с ней. Тот же срок полезного использования применяется для определения нормы износа активов в форме права пользования.

Приведенная стоимость арендного платежа определяется с использованием ставки дисконтирования, представляющей собой ставку бескупонной доходности государственных облигаций с учетом премии за риск, скорректированной на поправочный коэффициент, который учитывает фактическую оценку кредитного рейтинга Группы исходя из прошлого опыта привлечения заемных средств. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 25.

- (v) *Признание отложенного налогового актива.* Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 23.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

## 5 Управление капиталом и финансовыми рисками

### Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

### Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывности деятельности всех организаций Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы зависит от соотношения долговых обязательств, которые включают в себя краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, денежных средств и их эквивалентов, а также капитала, принадлежащего акционерам ПАО «МОЭК», включающего уставный капитал, нераспределенную прибыль или накопленный убыток и прочие резервы.

Изменений в подходе Группы по управлению капиталом в течение отчетного периода не происходило.

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала с использованием коэффициента соотношения заемного и собственного капитала. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму кредитов и займов, указанную в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Сумма собственного капитала рассчитывается как капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

**ПАО «МОЭК»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
(в миллионах российских рублей)

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года рассчитан следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы (Примечание 16)	(27 689)	(25 911)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	922	4 850
<b>Чистая задолженность (заемный капитал)</b>	<b>(26 767)</b>	<b>(21 061)</b>
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»	(145 056)	(133 440)
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>(171 823)</b>	<b>(154 501)</b>
<b>Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала</b>	<b>15,58%</b>	<b>13,63%</b>

*(i) Обязательство по кредитам*

Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами:

- минимальный уровень показателя «ЕВITDA/процентные расходы»;
- максимальный уровень показателя «совокупная задолженность/ЕВITDA»;
- поддержание установленного минимального уровня кредитового оборота по расчетным счетам;
- поддержание стоимости чистых активов ПАО «МОЭК» в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, подтвержденным результатами аудиторской проверки, в размере не менее величины уставного капитала.

*(ii) Требования законодательства*

Группа обязана соблюдать следующие требования к акционерному капиталу, установленные законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ:

- акционерный капитал не может быть менее 100 000 руб.;
- если акционерный капитал общества больше, чем чистые активы общества, такое общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов общества, такое общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2019 года Группа соблюдала приведенные выше требования к акционерному капиталу.

**Кредитный риск**

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Группы кредитному риску вызвана наличием денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках, а также необеспеченной дебиторской задолженности и займов выданных.

*(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Географически кредитный риск сосредоточен в Москве и Московской области. Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании внутренней и внешней информации по истории расчетов с этими покупателями. Группа постоянно анализирует показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, сроки погашения и принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. Около 90-95% процентов покупателей являются клиентами Группы более 2-3 лет.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиенты группируются по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения. Дебиторская задолженность подразделяется на пять основных видов: текущая, просроченная, долгосрочная, сомнительная и безнадежная. Как только дебиторская задолженность попадает в разряд просроченной, принимаются меры по сбору данной дебиторской



задолженности, которые заключаются в уведомлении должника в устной и письменной форме, выставлении претензии, начислении штрафа за просрочку платежа и т.д. Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и резерв под обесценение авансов выданных. Основными компонентами оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки являются, с одной стороны, конкретные убытки, относящиеся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и с другой стороны, совокупный убыток, определяемый для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении ожидаемых кредитных убытков. Расчетная сумма резерва определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого руководство Группы анализирует кредитоспособность контрагентов и динамику погашения задолженности, учитывает изменения условий осуществления платежа, а также текущие общеэкономические условия и прогнозные значения макроэкономических показателей.

*(ii) Гарантии*

Политика Группы не предусматривает предоставление финансовых гарантий покупателям.

*(iii) Инвестиции*

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску путем инвестирования средств в ликвидные ценные бумаги и контрагентов с высоким кредитным рейтингом по оценкам рейтинговых агентств. Это ограничение не касается связанных сторон. Учитывая высокий уровень надежности, соответствующий указанным рейтингам, руководство не ожидает фактов неисполнения обязательств контрагентами.

*(iv) Банковские депозиты со сроком размещения не более трех месяцев*

Основная часть банковских депозитов Группы размещена в банке с кредитным рейтингом ruA-Позитивный по оценкам RAEX («Эксперт РА»).

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности, используя процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств для обеспечения достаточного количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

Группа обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения обязательств по заключенным договорам, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

*(i) Валютный риск*

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. В связи с тем, что Группа реализует услуги на внутреннем рынке, ее деятельность напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют и риск может быть определен как незначительный.

Руководство Группы не устанавливает приемлемый уровень риска изменения курса валют, но периодически рассматривает и оценивает данный риск.

*(ii) Риск изменения процентных ставок*

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

## 6 Операции со связанными сторонами

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией ПАО «МОЭК». Правительство Российской Федерации является стороной, обладающей конечным контролем.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

### (a) Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями

Информация об операциях с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

#### **Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	514	724
Выручка от реализации теплоэнергии	164	174
Выручка от реализации ГВС	10	10
Выручка от оказания прочих работ и услуг	3 283	887
<b>Итого</b>	<b>3 971</b>	<b>1 795</b>

#### **Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Покупная теплоэнергия	73 296	76 757
Расходы на топливо	6 758	7 400
Расходы на воду	1 111	1 086
Ремонт и техническое обслуживание	849	569
Услуги производственного характера	234	213
Аренда	69	1 181
Покупная электроэнергия	50	92
Прочие (доходы)/расходы	(1 281)	1 474
<b>Итого</b>	<b>81 086</b>	<b>88 772</b>

ПАО «Мосэнерго», дочерняя организация ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком тепловой энергии. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, расходы на покупную теплоэнергию Группы у ПАО «Мосэнерго» составили 73 246 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 76 700 млн руб.).

Сумма восстановления убытка от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 8 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, сумма убытка от обесценения финансовых активов составила 1 млн руб.).

**Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентные доходы	17	31
Процентные доходы по договорам аренды	13	14
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>30</b>	<b>45</b>
Процентные расходы по долгосрочной кредиторской задолженности	(887)	(272)
Процентные расходы по договорам аренды	(491)	-
Процентные расходы	(153)	(37)
Прочие финансовые расходы	(20)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 551)</b>	<b>(309)</b>
<b>Нетто-величина финансовых расходов</b>	<b>(1 521)</b>	<b>(264)</b>

**Остатки по расчетам**

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Краткосрочные финансовые активы	5 150	-
Авансы по капитальному строительству	1 697	1 494
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	46	52
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	221	410
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	-	(8)
Денежные средства и их эквиваленты	55	50
Краткосрочные авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	6	46
<b>Итого активы</b>	<b>7 175</b>	<b>2 044</b>
Долгосрочные кредиты и займы	1 275	1 330
Краткосрочные кредиты и займы	10 007	404
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	771	1 343
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26 130	31 440
Долгосрочные обязательства по аренде	3 994	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1 046	-
Краткосрочные авансы, полученные от покупателей	16	11
<b>Итого обязательства</b>	<b>43 239</b>	<b>34 528</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ПАО «Мосэнерго» составила 23 409 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 26 212 млн руб.).

**Приобретение и строительство внеоборотных и оборотных активов**

Группа осуществляет операции капитального характера с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями. Сводная информация по таким операциям за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Приобретение внеоборотных и оборотных активов	8 099	8 089
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам</i>	<i>76</i>	<i>-</i>

В приобретение внеоборотных и оборотных активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включено поступление основных средств на сумму 1 259 млн руб., которые были получены от ООО «Газпром энергохолдинг» в качестве вклада в уставный капитал ПАО «МОЭК» в апреле 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма договорных обязательств по приобретению и строительству объектов основных средств перед Группой Газпром и ее ассоциированными организациями составила 13 711 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2018 года: 16 029 млн руб., включая НДС).

**(б) Операции с прочими организациями, связанными с государством**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка от реализации теплоэнергии	65 815	70 720
Выручка от реализации ГВС	25 351	25 127
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	2 310	3 808
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	2 140	2 073
Выручка от оказания прочих работ и услуг	324	542
<b>Итого</b>	<b>95 940</b>	<b>102 270</b>

**Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы на воду	7 129	6 887
Расходы на обслуживание узлов учета	2 954	2 903
Налоги за исключением налога на прибыль	2 627	2 109
Услуги производственного характера	2 277	2 294
Расход по налогу на прибыль	1 050	969
Покупная теплоэнергия	1 551	1 584
Покупная электроэнергия	932	1 393
Аренда	-	475
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	(6 047)	(3 841)
Прочие доходы	(221)	(1 693)
<b>Итого</b>	<b>12 252</b>	<b>13 080</b>

Сумма восстановления убытка от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 2 304 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, сумма убытка от обесценения финансовых активов составила 3 705 млн руб.).

**Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентные доходы	119	149
Прочие финансовые доходы	-	210
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>119</b>	<b>359</b>
Процентные расходы по договорам аренды	(188)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(188)</b>	<b>-</b>
<b>Нетто-величина финансовых (расходов)/доходов</b>	<b>(69)</b>	<b>359</b>

**ПАО «МОЭК»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
(в миллионах российских рублей)

**Остатки по расчетам**

	<b>Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года</b>	<b>Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года</b>
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5 950	2 162
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	(1)	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 313	34 869
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	(6 648)	(9 434)
Субсидии к получению	690	263
Авансовые платежи по налогу на прибыль	581	78
Денежные средства и их эквиваленты	412	1 229
Краткосрочные финансовые активы	353	353
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным финансовым активам	(353)	-
Предоплата по налогам и сборам	200	512
Авансы по капитальному строительству	29	95
Краткосрочные авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	9	21
Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов	(1)	(3)
<b>Итого активы</b>	<b>32 534</b>	<b>30 145</b>
Долгосрочные кредиты и займы	-	7 600
Краткосрочные кредиты и займы	1 176	16 577
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 956	2 368
Долгосрочные обязательства по аренде	1 201	-
Краткосрочные обязательства по аренде	415	-
Долгосрочные авансы, полученные от покупателей	3 251	1 089
Краткосрочные авансы, полученные от покупателей	10 479	8 779
Доходы будущих периодов	1 419	67
Налоги к уплате	973	1 111
Авансы, полученные по субсидиям	23	30
Задолженность по налогу на прибыль	3	455
<b>Итого обязательства</b>	<b>20 896</b>	<b>38 076</b>

**Приобретение и строительство внеоборотных и оборотных активов**

Группа осуществляет операции капитального характера с организациями, контролируемые государством. Сводная информация по таким операциям за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлена ниже:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>
Приобретение внеоборотных и оборотных активов	2 110	3 792
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам</i>	<i>1 234</i>	<i>1 703</i>

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма договорных обязательств по приобретению и строительству объектов основных средств перед организациями, контролируемые государством, составила 348 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2018 года: 269 млн руб., включая НДС).

**(в) Операции с АО «ЦФР»**

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее – ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «ЦФР». Существующая сегодня система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ.

Ниже представлены основные операции между Группой и АО «ЦФР»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>Выручка</b>	<b>3</b>	<b>6</b>
Выручка от оказания прочих работ и услуг	3	6
<b>Операционные расходы</b>	<b>(262)</b>	<b>(445)</b>
Покупная электроэнергия	(262)	(445)
	<b>Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года</b>	<b>Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8)	(18)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(8)</b>	<b>(18)</b>

**(г) Операции с ключевым управленческим персоналом**

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и руководители высшего звена) получили следующее вознаграждение, которое включено в расходы на персонал:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Оплата труда и премии	313	315
Страховые взносы	56	54
Вознаграждения за членство в Совете директоров	6	7
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	10	3
<b>Итого</b>	<b>385</b>	<b>379</b>
	<b>Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года</b>	<b>Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года</b>
Задолженность по оплате труда	10	12
<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>12</b>

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 126 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 121 млн руб.).

**ПАО «МОЭК»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
(в миллионах российских рублей)

**7 Основные средства**

	Активы в форме права пользования	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	-	<b>223 817</b>	<b>24 653</b>	<b>41 893</b>	<b>7 851</b>	<b>34 554</b>	<b>332 768</b>
Поступления	-	5	2	13	1	31 806	31 827
Приобретение дочерних организаций	-	-	55	-	1	-	56
Выбытия	-	(1 221)	(182)	(762)	(93)	(424)	(2 682)
Ввод в эксплуатацию	-	20 911	1 956	5 336	518	(28 721)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	-	(83)	(16)	(42)	-	(141)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>243 512</b>	<b>26 401</b>	<b>46 464</b>	<b>8 236</b>	<b>37 215</b>	<b>361 828</b>
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	9 930	-	-	-	-	-	9 930
Поступления	672	97	-	2	9	37 187	37 967
Изменение условий договоров аренды	(881)	-	-	-	-	-	(881)
Выбытия	(181)	(3 565)	(1 962)	(1 241)	(202)	(1 206)	(8 357)
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	10	8	-	18
Выбытие дочерних организаций	-	(22)	-	(15)	(8)	(17)	(62)
Ввод в эксплуатацию	-	36 378	471	2 264	521	(39 634)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	(3)	(140)	(11)	(56)	-	(210)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>9 540</b>	<b>276 397</b>	<b>24 770</b>	<b>47 473</b>	<b>8 508</b>	<b>33 545</b>	<b>400 233</b>

**ПАО «МОЭК»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
(в миллионах российских рублей)

	Активы в форме права пользования	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>							
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>(118 255)</b>	<b>(11 377)</b>	<b>(25 716)</b>	<b>(4 806)</b>	<b>(9 376)</b>	<b>(169 530)</b>	
Начислено за период	(8 756)	(674)	(2 785)	(933)	-	(13 148)	
Выбытия	865	136	611	76	87	1 775	
Начисление убытка от обесценения	(1 628)	(57)	(431)	(33)	(3 249)	(5 398)	
Восстановление обесценения	3 673	280	629	308	900	5 790	
Передача обесценения	(3 400)	(153)	(959)	(134)	4 646	-	
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	22	10	26	-	58	
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(127 501)</b>	<b>(11 823)</b>	<b>(28 641)</b>	<b>(5 496)</b>	<b>(6 992)</b>	<b>(180 453)</b>	
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	(1 361)	-	-	-	-	(1 361)	
Начислено за период	(1 340)	(646)	(3 269)	(921)	-	(15 364)	
Выбытия	93	602	1 583	198	634	4 271	
Приобретение дочерних организаций	-	-	(6)	(7)	-	(13)	
Выбытие дочерних организаций	-	-	7	8	-	15	
Начисление убытка от обесценения	(487)	(656)	(1 025)	(107)	(1 578)	(13 777)	
Восстановление обесценения	459	619	849	464	463	9 390	
Передача обесценения	-	(93)	(327)	(35)	1 959	-	
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	1	22	5	-	81	
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(2 636)</b>	<b>(140 419)</b>	<b>(11 975)</b>	<b>(30 824)</b>	<b>(5 843)</b>	<b>(5 514)</b>	<b>(197 211)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>105 562</b>	<b>13 276</b>	<b>16 177</b>	<b>3 045</b>	<b>25 178</b>	<b>163 238</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>116 011</b>	<b>14 578</b>	<b>17 823</b>	<b>2 740</b>	<b>30 223</b>	<b>181 375</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>6 904</b>	<b>135 978</b>	<b>12 795</b>	<b>16 650</b>	<b>2 664</b>	<b>28 031</b>	<b>203 022</b>



Активы в форме права пользования, в основном, относятся к земле, зданиям и сооружениям.

#### **Капитализированные проценты по кредитам и займам**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированная сумма затрат по заимствованиям составила 1 998 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 1 703 млн руб.) при годовой ставке капитализации 7,9% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 7,0%). Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов и займов.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

#### **Обесценение основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой была определена возмещаемая стоимость основных средств, незавершенного строительства и активов в форме права пользования. По результатам оценки было начислено обесценение в сумме 13 777 млн руб. и восстановлено обесценение в сумме 9 390 млн руб. по ранее обесцененным объектам. По результатам проведенного теста на обесценение основных средств, незавершенного строительства и активов в форме права пользования признан убыток от обесценения в сумме 4 387 млн руб.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет и бизнес-плана Группы на 2020 год;
- для целей анализа на 31 декабря 2019 года рассматривалось 69 ЕГДП (на 31 декабря 2018 года: 71 ЕГДП): данные ЕГДП выделялись на уровне каждой производственной цепочки от источника до потребителя;
- ставка дисконтирования отражает все присущие риски. Ставка дисконтирования на 31 декабря 2019 года составила 10,47% (на 31 декабря 2018 года: 11,02%).

При увеличении/уменьшении ставки дисконтирования на 0,5% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 года увеличилась/уменьшилась бы на 3 931 млн руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

- восстановлен убыток от обесценения объектов нефункциональных капитальных вложений в сумме 3 млн руб.;
- использовано обесценение объектов нефункциональных капитальных вложений в сумме 52 млн руб. в связи с выбытием нефункциональных капитальных вложений.

## 8 Активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2019 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов в сумме 214 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 159 млн руб.). Группа планирует продать данные объекты в течение 2020 года.

## 9 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2017 года	8 204	-	8 204
Приобретения	685	24	709
Выбытия	(627)	-	(627)
На 31 декабря 2018 года	8 262	24	8 286
Приобретения	1 052	12	1 064
Выбытия	(3 944)	-	(3 944)
На 31 декабря 2019 года	5 370	36	5 406
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 31 декабря 2017 года	(5 641)	-	(5 641)
Начисленная амортизация	(1 509)	(4)	(1 513)
Выбытия	627	-	627
На 31 декабря 2018 года	(6 523)	(4)	(6 527)
Начисленная амортизация	(805)	(6)	(811)
Выбытия	3 944	-	3 944
На 31 декабря 2019 года	(3 384)	(10)	(3 394)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2017 года	2 563	-	2 563
На 31 декабря 2018 года	1 739	20	1 759
На 31 декабря 2019 года	1 986	26	2 012

## 10 Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материалы	449	383
Запасные части	241	247
Прочие запасы	315	310
<b>Итого</b>	<b>1 005</b>	<b>940</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв под обесценение запасов составил 226 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 267 млн руб.).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

## 11 Финансовые активы

Группа владеет 55,78% паев ПИФ «Перловский» без контроля над активами фонда и имеет право получить из паевого инвестиционного фонда денежные средства, соответствующие этой доле. Активами ПИФ «Перловский» управляет независимая управляющая компания. Инвестиции в ПИФ «Перловский» Группа классифицирует как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

	Процент участия		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПИФ «Перловский»	55,78%	55,78%	864	741
<b>Итого</b>			<b>864</b>	<b>741</b>

Рост справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 123 млн руб. из-за увеличения стоимости чистых активов ПИФ «Перловский» и был признан в составе прибыли и убытка (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: убыток 28 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав краткосрочных финансовых активов включен займ с плавающей процентной ставкой в сумме 5 150 млн руб., выданный ПАО «Газпром» в рамках организации внутреннего финансирования Группы Газпром («кэш пулинга») (по состоянию на 31 декабря 2019 года: ноль млн руб.).

## 12 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая дебиторская задолженность	42 609	49 692
Прочая дебиторская задолженность	1 083	1 014
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(14 914)	(17 066)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(174)	(38)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>28 604</b>	<b>33 602</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	18 593	12 189
НДС к возмещению	111	399
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	89	113
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	82	143
Резерв под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности	(502)	(293)
Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов	(8)	(12)
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>18 365</b>	<b>12 539</b>
Внеоборотные активы	6 804	2 584
Оборотные активы	40 165	43 557
<b>Итого дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>46 969</b>	<b>46 141</b>

На 31 декабря 2019 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражены авансовые платежи поставщикам и подрядчикам в размере 29 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 29 млн руб.), торговая дебиторская задолженность в размере 77 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 52 млн руб.) и прочая нефинансовая дебиторская задолженность в размере 6 698 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 503 млн руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения, которые связаны с дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 25.

### 13 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям
Субсидии от Государственного центра жилищных субсидий	622	-	-	-
Субсидии от Правительства Москвы	68	23	263	30
<b>Итого</b>	<b>690</b>	<b>23</b>	<b>263</b>	<b>30</b>

### 14 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остатки на банковских счетах и в кассе	679	1 446
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев	243	3 404
<b>Итого</b>	<b>922</b>	<b>4 850</b>

На 31 декабря 2019 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 413 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 702 млн руб.). На 31 декабря 2019 года арестованные денежные средства составили 2 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 млн руб.).

Информация по депозитам со сроком погашения не более трех месяцев представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Валюта	Сумма	Валюта	Сумма
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	190	Российский рубль	-
Банк ГПБ (АО)	Российский рубль	41	Российский рубль	28
ПАО «Банк «ВТБ»	Российский рубль	12	Российский рубль	46
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	-	Российский рубль	3 330
<b>Итого</b>		<b>243</b>		<b>3 404</b>

### 15 Капитал и резервы

#### Акционерный капитал

25 апреля 2019 года ООО «Газпром энергохолдинг» в качестве вклада в уставный капитал передало ПАО «МОЭК» имущество на общую сумму 1 259 млн руб. После государственной регистрации переданного имущества в октябре 2019 года уставный капитал ПАО «МОЭК» был увеличен путем размещения 6 810 811 штук дополнительных обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. за штуку на общую сумму 681 млн руб., эмиссионный доход составил 578 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года акционерный капитал Группы состоит из 256 271 317 штук обыкновенных акций общей стоимостью 25 628 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 249 460 465 штук общей стоимостью 24 947 млн руб.).

#### Собственные акции, выкупленные у акционеров

23 января 2019 года Группой был произведен выкуп собственных акций у акционеров, предъявивших требования к выкупу в связи с реорганизацией ПАО «МОЭК» в форме присоединения дочерней организации ООО «ТСК Новая Москва». Всего Группой было выкуплено 38 054 штук обыкновенных именных акций общей стоимостью 7 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года количество собственных выкупленных акций составило 23 298 456 штук общей стоимостью 16 971 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 23 260 402 штук общей стоимостью 16 964 млн руб.).

### Неконтролирующая доля участия

По состоянию на 1 января 2019 года вступительное сальдо неконтролирующей доли участия было скорректировано на сумму убытка от обесценения активов в форме права пользования в соответствии с первоначальным применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на сумму 235 млн руб. (Примечание 3.19).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, прибыль ООО «ТСК Мосэнерго» составила 833 млн руб., из которой 208 млн руб. было отнесено на неконтролирующую долю участия в соответствии с процентом владения.

В феврале 2019 года уставный капитал ООО «ТСК Мосэнерго» был увеличен путем внесения имущества, принадлежащего ПАО «Мосэнерго» на правах собственности.

### Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

## 16 Кредиты и займы

Ниже в таблице представлена информация об условиях соответствующих соглашений кредитам и займам Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в Примечаниях 5, 25.

	Ставка процента на конец периода, %	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Краткосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента</b>				
<i>Краткосрочная часть долгосрочных облигаций</i>				
Облигации серии 001P-01	8,65	2019	140	-
Облигации серии 001P-02	8,45	2019	80	-
Облигации серии 001P-02	6,80	2019	43	-
<i>Кредиты</i>				
ПАО «Сбербанк России»	7,30-8,65	2019	-	16 574
<i>Краткосрочная часть долгосрочных кредитов</i>				
ПАО «Банк «ВТБ»	7,90	2020	-	3
<b>Краткосрочные заемные средства с переменной ставкой процента</b>				
<i>Кредиты</i>				
ПАО «Банк «ВТБ»	7,98	2020	10 000	-
ПАО «Сбербанк России»	7,74	2020	1 175	-
<i>Краткосрочная часть долгосрочных займов</i>				
ПАО «Мосэнерго»	7,42	2019	7	-
<i>Займы</i>				
ПАО «Мосэнерго»	6,30-7,70	2019	-	404
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>			<b>11 445</b>	<b>16 981</b>
<b>Долгосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента</b>				
<i>Облигации</i>				
Облигации серии 001P-01	8,65	2025	4 993	-
Облигации серии 001P-02	8,45	2025	4 988	-
Облигации серии 001P-03	8,45	2025	4 988	-
<i>Кредиты</i>				
ПАО «Банк «ВТБ»	7,90	2020	-	7 600
<b>Долгосрочные заемные средства с переменной ставкой процента</b>				
<i>Займы</i>				
ПАО «Мосэнерго»	7,95-8,25	2020-2023	1 275	1 330
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>16 244</b>	<b>8 930</b>
<b>Итого</b>			<b>27 689</b>	<b>25 911</b>

Все кредиты и займы выражены в рублях. Залог имущественных прав по кредитам и займам Группы на 31 декабря 2019 года отсутствует (на 31 декабря 2018 года: 682 млн руб.).

6 марта 2019 года ПАО «МОЭК» разместило на Московской Бирже выпуск биржевых облигаций серии 001P-01 номинальным объемом 5 000 млн руб. в рамках программы биржевых облигаций 4-55039-Е-001P-02Е от 18 октября 2018 года. Процентная ставка составляет 8,65% годовых. Срок обращения облигаций составляет 6 лет, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций через 3 года с даты начала размещения по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

24 апреля 2019 года ПАО «МОЭК» разместило на Московской Бирже выпуск биржевых облигаций серии 001P-02 номинальным объемом 5 000 млн руб. в рамках программы биржевых облигаций 4-55039-Е-001P-02Е от 18 октября 2018 года. Процентная ставка составляет 8,45% годовых. Срок обращения облигаций составляет 6 лет, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций через 2 года с даты начала размещения по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

15 ноября 2019 года ПАО «МОЭК» разместило на Московской Бирже выпуск биржевых облигаций серии 001P-03 номинальным объемом 5 000 млн руб. в рамках программы биржевых облигаций 4-55039-Е-001P-02Е от 18 октября 2018 года. Процентная ставка составляет 6,8% годовых. Срок обращения облигаций составляет 6 лет, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций через 2 года с даты начала размещения по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

## 17 Обязательства по вознаграждениям работникам

При увольнении в связи с выходом на пенсию работникам ПАО «МОЭК» производится выплата разовой материальной помощи в зависимости от непрерывного стажа работы. Обязательства по выплатам работникам в связи с выходом на пенсию по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 218 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 215 млн руб.).

## 18 Кредиторская задолженность и обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	27 058	29 066
Кредиторская задолженность по приобретению и строительству объектов основных средств	10 164	14 040
Обязательства по аренде	8 565	-
Прочая кредиторская задолженность	21	46
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>45 808</b>	<b>43 152</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Авансы, полученные от покупателей	33 130	26 457
Налоги к уплате	973	1 111
Прочая кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 831	1 696
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>35 934</b>	<b>29 264</b>
Краткосрочные обязательства	68 043	67 498
Долгосрочные обязательства	13 699	4 918
<b>Итого кредиторская задолженность и обязательства</b>	<b>81 742</b>	<b>72 416</b>

В состав прочей кредиторской задолженности Группы включена сумма оценочных обязательств по судебным разбирательствам. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, движение оценочных обязательств по судебным разбирательствам было следующим:

	2019 год	2018 год
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>329</b>	<b>171</b>
Начисление	244	287
Использование	(184)	(31)
Восстановление	(214)	(98)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>175</b>	<b>329</b>

Налоги к уплате представлены следующими статьями:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на имущество	493	413
Страховые взносы	289	379
НДС к уплате	60	196
Прочие налоги	131	123
<b>Итого</b>	<b>973</b>	<b>1 111</b>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении кредиторской задолженности и обязательствам раскрыта в Примечаниях 5, 25

## 19 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка от реализации теплоэнергии	108 281	114 615
Выручка от реализации ГВС	34 311	34 024
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	9 829	9 435
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	2 140	2 073
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	514	724
Выручка от оказания прочих работ и услуг	4 303	1 970
<b>Итого</b>	<b>159 378</b>	<b>162 841</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 8 805 млн руб. и 8 508 млн руб., соответственно.

Выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», дочерней организации ПАО «Газпром», за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в размере 565 млн руб. оплачена зачетом взаимных требований (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 832 млн руб.).

## 20 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Покупная теплоэнергия	75 446	78 880
Расходы на персонал	16 938	17 069
Амортизация и износ	16 174	14 661
Расходы на воду	8 303	8 123
Расходы на топливо	6 881	7 602
Покупная электроэнергия	5 815	5 672
Ремонт и техническое обслуживание	4 838	4 586
Убыток/(восстановление убытка) от обесценения нефинансовых активов	4 611	(90)
Обслуживание узлов учета	2 955	2 903
Услуги производственного характера	2 628	2 802
Налоги за исключением налога на прибыль	2 627	2 109
Материалы	2 167	1 265
Услуги по программному обеспечению	1 070	1 091
Услуги охраны	830	658
Банковские услуги	399	361
Коммунальные услуги	387	338
Профессиональные и консультационные услуги	386	347
Убыток от выбытия дочерних организаций	365	-
Аренда	173	2 215
Услуги связи	132	121
Расходы на охрану труда и технику безопасности	59	181
Изменение оценочного обязательства по судебным разбирательствам	30	189
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	(7 476)	(4 957)
Прочие расходы/(доходы)	371	(1 396)
<b>Итого</b>	<b>146 109</b>	<b>144 730</b>

Состав расходов по статье «Убыток от обесценения/(восстановление убытка) нефинансовых активов» представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Убыток от обесценения/(восстановление убытка) основных средств	4 387	(392)
Убыток от обесценения нефинансовой дебиторской задолженности	234	172
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	21	40
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения запасов	(31)	90
<b>Итого</b>	<b>4 611</b>	<b>(90)</b>

## 21 Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Заработная плата и премии	11 283	11 772
Страховые взносы по заработной плате и премиям	3 335	3 363
Обязательства по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	1 234	1 024
Страховые взносы по обязательствам по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	354	283
Прочие расходы на персонал	732	627
<b>Итого</b>	<b>16 938</b>	<b>17 069</b>

Общая сумма взносов по пенсионному обеспечению за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 2 728 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 2 789 млн руб.).



## 22 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентные доходы	303	301
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов	123	-
Доходы от участия в других организациях	84	72
Процентные доходы по договорам аренды	13	14
Прочие финансовые доходы	-	231
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>523</b>	<b>618</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы	(2 191)	(1 758)
Процентные расходы по договорам аренды	(902)	-
Процентные расходы по долгосрочной кредиторской задолженности	(887)	(272)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	-	(28)
Прочие финансовые расходы	(20)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(4 000)</b>	<b>(2 058)</b>
В том числе капитализированные проценты по кредитам и займам, связанным с квалифицируемыми активами	1 998	1 703
<b>Чистые финансовые (расходы)/доходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>(1 479)</b>	<b>263</b>

Общая сумма процентов, уплаченных за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 2 787 млн руб. и 1 710 млн руб., соответственно.

## 23 Налог на прибыль

### Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Текущий налог на прибыль	(1 039)	(970)
(Недоначислено)/излишне начислено за предыдущие периоды	(11)	1
Отложенный налог на прибыль	(551)	(2 002)
<b>Итого</b>	<b>(1 601)</b>	<b>(2 971)</b>

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских организаций.

Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>12 749</b>	<b>12 181</b>
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(2 550)	(2 436)
Невычитаемые/необлагаемые разницы	960	(536)
Излишне начислено в предшествующие годы	(11)	1
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(1 601)</b>	<b>(2 971)</b>
<b>Прибыль за отчетный период</b>	<b>11 148</b>	<b>9 210</b>

**Отложенный налог на прибыль**

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлен в таблице ниже:

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Эффект первоначального применения МСФО 16	Приобретено	31 декабря 2019 года
Основные средства	(9 665)	607	(1 705)	(1)	(10 764)
Нематериальные активы	16	(7)	-	-	9
Финансовые активы	4	16	-	-	20
Запасы	(93)	(19)	-	-	(112)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	123	(271)	-	-	(148)
Кредиты и займы	-	(6)	-	-	(6)
Кредиторская задолженность и обязательства	356	(333)	1 977	-	2 000
Прочие статьи	181	66	-	1	248
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 276	(604)	-	8	1 680
<b>Итого</b>	<b>(6 802)</b>	<b>(551)</b>	<b>272</b>	<b>8</b>	<b>(7 073)</b>

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлен в таблице ниже:

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Эффект первоначального применения МСФО 9	Приобретено	31 декабря 2018 года
Основные средства	(8 536)	(1 124)	-	(5)	(9 665)
Нематериальные активы	12	4	-	-	16
Финансовые активы	42	(41)	-	3	4
Запасы	(63)	(30)	-	-	(93)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(119)	(205)	447	-	123
Кредиторская задолженность и обязательства	508	(152)	-	-	356
Прочие статьи	244	(63)	-	-	181
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 651	(391)	-	16	2 276
<b>Итого</b>	<b>(5 261)</b>	<b>(2 002)</b>	<b>447</b>	<b>14</b>	<b>(6 802)</b>

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20%, установленной соответствующим законодательством в Российской Федерации.

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по сумме отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	1 620	2 097
Отложенные налоговые обязательства	(8 693)	(8 899)
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(7 073)</b>	<b>(6 802)</b>

**24 Прибыль на акцию**

Расчет базовой прибыли на акцию произведен на основании прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Акции в обращении (средневзвешенное количество)	250 617 377	248 176 279
Собственные акции, выкупленные у акционеров (средневзвешенное количество)	(23 296 162)	(23 260 402)
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении</b>	<b>227 321 215</b>	<b>224 915 877</b>

Расчет прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество акций в обращении	227 321 215	224 915 877
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК»	10 940	9 842
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>48,1</b>	<b>43,8</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

## 25 Финансовые инструменты и финансовые риски

### (а) Соблюдение особых условий

Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были соблюдены данные условия.

### (б) Классификация и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в консолидированном отчете о финансовом положении Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	864	-	-	864	<b>864</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	741	-	-	741	<b>741</b>

В приведенной ниже таблице представлены используемые методы оценки справедливой стоимости для уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

Вид финансового инструмента	Метод оценки
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На основании данных о расчетной стоимости пая паевого инвестиционного фонда, рассчитанной профессиональным оценщиком исходя из стоимости его чистых активов на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости и не раскрывается.

**ПАО «МОЭК»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
(в миллионах российских рублей)

**(б) Кредитный риск**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальный кредитный риск, которому подвергается Группа. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность и предоплата	12	28 604	33 602
Краткосрочные финансовые активы	11	5 150	353
Денежные средства и их эквиваленты	14	922	4 850
Долгосрочные финансовые активы	11	864	741
Субсидии к получению	13	690	263
<b>Итого</b>		<b>36 230</b>	<b>39 809</b>

*(i) Кредитное качество дебиторской задолженности*

Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности по типам выручки представлен в таблице ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС, передачи теплоэнергии	25 143	30 804
Прочая выручка	2 552	1 822
<b>Итого</b>	<b>27 695</b>	<b>32 626</b>

Торговая дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя организаций, которые приобретают тепловую энергию и горячую воду.

На каждого покупателя Группы по отдельности приходится менее 3% общей суммы торговой дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности по организациям, раскрытым в Примечании б), таким образом, концентрация кредитного риска отсутствует.

Наиболее существенными покупателями Группы являются ООО «ПИК-Комфорт», ГБУ «Жилищник района Крюково» и ДМУП «ЭКПО», по которым сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года составила соответственно: 614 млн руб., 581 млн руб., 534 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 466 млн руб., 163 млн руб., 466 млн руб., соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года распределение финансовой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая сумма задолженности	Обесценение	Общая сумма задолженности	Обесценение
Непросроченная	10 870	(351)	16 692	(1 301)
Просроченная на период от 0 до 180 дней	8 723	(905)	9 218	(2 056)
Просроченная на период от 181 до 365 дней	5 350	(1 690)	8 143	(2 781)
Просроченная на период более года	18 749	(12 142)	16 653	(10 966)
	<b>43 692</b>	<b>(15 088)</b>	<b>50 706</b>	<b>(17 104)</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и года, закончившегося 31 декабря 2018 года, движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, финансовым активам и резерва под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности было следующим:

	2019 год	2018 год
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>17 419</b>	<b>9 399</b>
Эффект первоначального применения МСФО 9	-	2 238
<b>Скорректированный остаток на 1 января</b>	<b>17 419</b>	<b>11 637</b>
Начисление	4 728	11 420
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(709)	(612)
(Выбытие)/поступление организации под общим контролем	(10)	29
Восстановление	(5 452)	(5 055)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>15 976</b>	<b>17 419</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма начисленного резерва под обесценение авансов на капитальное строительство составила 33 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 22 млн руб.), сумма резерва под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности составила 502 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 293 млн руб.), сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки займов выданных составила 353 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: отсутствует). Вся торговая и прочая дебиторская задолженность Группы является необеспеченной.

Группа не имеет формализованной процедуры по анализу кредитоспособности новых покупателей по причине того, что поставка тепловой энергии является монопольной услугой. В случае, если покупатель – коммерческое предприятие не погашает долг в срок, Группа направляет претензию с требованием погасить задолженность в течение следующих 10 дней, и, в случае дальнейшей неоплаты, Группа имеет право прекратить предоставление услуг данному покупателю. В отношении жилищных организаций и отдельных государственных организаций такое право ограничено прекращением подачи горячей воды, но не отопления.

При определении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности руководство Группы проводит анализ возможности ее взыскания. Размер резерва определяется с учетом прошлого опыта и регулярно пересматривается исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Руководство полагает, что сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, является достаточной для покрытия кредитного риска Группы в отношении данного вида финансовых активов.

Политика и процедуры Группы в отношении привлечения новых клиентов и оценки платежеспособности покупателей представлены в Примечании 5.

*(ii) Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам*

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых Группа держит денежные средства. Соответствующие рейтинги опубликованы по оценкам RAEX («Эксперт РА»), Moody's и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены в классификации, применяемой «Эксперт РА»:

Рейтинг	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ruAA стабильный	326	3 571
ruAAA стабильный	197	978
ruA- позитивный	159	-
ruAA+ стабильный	55	50
Кредитный рейтинг отсутствует	185	251
	<b>922</b>	<b>4 850</b>

**ПАО «МОЭК»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
(в миллионах российских рублей)

**(в) Риск ликвидности**

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

**На 31 декабря 2019 года:**

	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Стоимость согласно договору</b>	<b>0-6 мес.</b>	<b>6-12 мес.</b>	<b>1-2 года</b>	<b>2-5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>							
Необеспеченные кредиты и займы, облигации	27 689	34 858	2 371	10 742	1 277	5 021	15 447
Кредиторская задолженность и обязательства	45 808	59 194	37 042	2 092	4 896	4 638	10 526
<b>Итого</b>	<b>73 497</b>	<b>94 052</b>	<b>39 413</b>	<b>12 834</b>	<b>6 173</b>	<b>9 659</b>	<b>25 973</b>

**На 31 декабря 2018 года:**

	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Стоимость согласно договору</b>	<b>0-6 мес.</b>	<b>6-12 мес.</b>	<b>1-2 года</b>	<b>2-5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>							
Необеспеченные кредиты и займы, облигации	25 911	27 703	12 390	5 909	7 827	1 577	-
Кредиторская задолженность и обязательства	43 152	44 060	41 485	984	664	927	-
<b>Итого</b>	<b>69 063</b>	<b>71 763</b>	<b>53 875</b>	<b>6 893</b>	<b>8 491</b>	<b>2 504</b>	<b>-</b>

Все группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

**(г) Рыночный риск**

*(i) Валютный риск*

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большая часть операций Группы выражена в российских рублях.

*(ii) Риск изменения процентных ставок*

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентных ставок только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных кредитов и займов. Процентные ставки большей части долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов являются фиксированными, данная информация раскрыта в Примечании 16.

**(д) Сверка движений по финансовым обязательствам**

Сверка движений по обязательствам, возникающим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлена в таблице ниже:

Показатель	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 1 января 2018 года</b>	<b>24 830</b>	<b>-</b>	<b>24 830</b>
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>			
Привлечение кредитов и займов	25 445	-	25 445
Погашение кредитов и займов	(24 390)	-	(24 390)
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>1 055</b>	<b>-</b>	<b>1 055</b>
<i>Денежные потоки от иных видов деятельности</i>			
Проценты уплаченные и капитализированные	(1 679)	-	(1 679)
Проценты уплаченные	(31)	-	(31)
<b>Итого денежные потоки от иных видов деятельности</b>	<b>(1 710)</b>	<b>-</b>	<b>(1 710)</b>
<i>Прочие изменения</i>			
Начисление процентных расходов	1 758	-	1 758
Зачет обязательств неденежными средствами	(22)	-	(22)
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>1 736</b>	<b>-</b>	<b>1 736</b>
<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2018 года</b>	<b>25 911</b>	<b>-</b>	<b>25 911</b>
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>			
Привлечение кредитов и займов	26 459	-	26 459
Погашение кредитов и займов	(24 601)	-	(24 601)
Погашение обязательств по аренде	-	(1 119)	(1 119)
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>1 858</b>	<b>(1 119)</b>	<b>739</b>
<i>Денежные потоки от иных видов деятельности</i>			
Проценты уплаченные и капитализированные	(1 743)	-	(1 743)
Проценты уплаченные	(201)	(843)	(1 044)
<b>Итого денежные потоки от иных видов деятельности</b>	<b>(1 944)</b>	<b>(843)</b>	<b>(2 787)</b>
<i>Прочие изменения</i>			
Эффект модификации договоров аренды / изменение оценок	-	9 148	9 148
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	477	477
Приобретение дочерних организаций	1 252	-	1 252
Выбытие дочерних организаций	(1 566)	-	(1 566)
Начисление процентных расходов	2 192	902	3 094
Зачет обязательств неденежными средствами	(14)	-	(14)
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>1 864</b>	<b>10 527</b>	<b>12 391</b>
<b>Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2019 года</b>	<b>27 689</b>	<b>8 565</b>	<b>36 254</b>

**26 Обязательства капитального характера**

На 31 декабря 2019 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 47 134 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2018 года: 44 513 млн руб., включая НДС), в том числе:

- 4 487 млн руб. по реконструкции объектов технологического оборудования Группы (на 31 декабря 2018 года: 10 825 млн руб.);
- 42 647 млн руб. по новому строительству и приобретению оборудования (на 31 декабря 2018 года: 33 688 млн руб.).

## 27 Присоединение дочерних организаций

С 1 июля 2019 года в результате предъявления своей доли к выкупу вторым участником Группа получила контроль над ООО «ТСК Метрология» (ранее 99% доли принадлежало ООО «ТЭК-Информ», дочерней организации ООО «Газпром энергохолдинг»).

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость на дату присоединения
<b>АКТИВЫ</b>	
<b>Внеоборотные активы</b>	
Основные средства	5
Нематериальные активы	1
Отложенные налоговые активы	9
Прочие внеоборотные активы	3
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>18</b>
<b>Оборотные активы</b>	
Запасы	168
Дебиторская задолженность и предоплата	2 152
Денежные средства и их эквиваленты	45
Прочие оборотные активы	2
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>2 367</b>
<b>Итого активы</b>	<b>2 385</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Кредиты и займы	1 057
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>1 057</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Кредиты и займы	195
Кредиторская задолженность и обязательства	1 132
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>1 327</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 384</b>
<b>Чистые активы на дату присоединения</b>	<b>1</b>

Данная сделка классифицирована как объединение бизнеса под общим контролем, поэтому эффект от присоединения в размере 1 млн руб. был признан непосредственно в составе собственного капитала.

26 декабря 2019 года ООО «ТСК Метрология» продало собственную долю в размере 99% ООО «Газпромэнергоремонт», в результате чего Группа утратила контроль над ООО «ТСК Метрология».



Детальный перечень переданных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
<b>АКТИВЫ</b>	
<b>Внеоборотные активы</b>	
Основные средства	47
Нематериальные активы	1
Прочие внеоборотные активы	33
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>81</b>
<b>Оборотные активы</b>	
Запасы	18
Дебиторская задолженность и предоплата	4 421
Денежные средства и их эквиваленты	225
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>4 664</b>
<b>Итого активы</b>	<b>4 745</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Кредиты и займы	1 524
Отложенные налоговые обязательства	1
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>1 525</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Кредиты и займы	42
Кредиторская задолженность и обязательства	2 814
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>2 856</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>4 381</b>
<b>Чистые активы на дату выбытия</b>	<b>365</b>

Убыток от выбытия в размере 365 млн руб. был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (Примечание 20).

## 28 Сегментная информация

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>144 883</b>	<b>10 231</b>	<b>8 466</b>	<b>163 580</b>	<b>(4 202)</b>	<b>159 378</b>
Выручка от внешних продаж	19	143 106	9 829	6 443	159 378	-	159 378
Выручка от внутригрупповых продаж		1 777	402	2 023	4 202	(4 202)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>689</b>	<b>9 548</b>	<b>(2 655)</b>	<b>7 582</b>	-	<b>7 582</b>
Амортизация и износ	20	(15 913)	(19)	(243)	(16 174)	-	(16 174)
Восстановление убытка(Убыток)/ от обесценения дебиторской задолженности		800	398	(473)	725	-	725

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>151 752</b>	<b>9 836</b>	<b>5 421</b>	<b>167 009</b>	<b>(4 168)</b>	<b>162 841</b>
Выручка от внешних продаж	19	149 363	9 435	4 043	162 841	-	162 841
Выручка от внутригрупповых продаж		2 389	401	1 378	4 168	(4 168)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>4 511</b>	<b>8 307</b>	<b>(5 885)</b>	<b>6 933</b>	<b>-</b>	<b>6 933</b>
Амортизация и износ	20	(13 999)	(34)	(628)	(14 661)	-	(14 661)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(5 619)	(436)	(310)	(6 365)	-	(6 365)

Выручка по сегменту «Тепловая энергия» включает выручку от реализации теплоэнергии, выручку от реализации ГВС и выручку от оказания услуг по передаче теплоэнергии. Выручка по сегменту «Подключение к системе теплоснабжения» соответствует выручке от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС, остальные виды выручки составляют выручку прочих сегментов.

В текущем периоде были пересмотрены принципы оценки финансового результата по сегментам по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, путем исключения прибыли или убытка от компенсации потерь при ликвидации имущества из оценки.

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		10 273	12 817
Финансовый результат по прочим сегментам		(2 655)	(5 884)
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>7 582</b>	<b>6 933</b>
Чистые финансовые (расходы)/доходы	22	(1 479)	263
Убытки от выбытия дочерних организаций	20	(365)	-
Компенсация потерь при ликвидации имущества	20	7 011	4 985
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>12 749</b>	<b>12 181</b>

## 29 Условные события и обязательства

### Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность

своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

#### **Вопросы охраны окружающей среды**

Руководство полагает, что производственные технологии и операции Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Вместе с тем, нормативно-правовые акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштабы таких изменений. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы, с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

#### **Судебные разбирательства**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания выступает одной из сторон в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Группы, среди претензий и исков, предъявленных Компании, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

### **30 События после отчетной даты**

23 января 2020 года Группа заключила договор о привлечении займа с ПАО «Мосэнерго» на общую сумму 15 000 млн руб. и сроком действия на пять лет.

28 января 2020 года Группа заключила договор о привлечении займа с ПАО «Газпром» на общую сумму 20 000 млн руб. в рамках договора кэш пулинга.

5 февраля 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры ликвидации ООО «ТСК МОЭК».

10 марта 2020 года Группа заключила кредитный договор с Банком ГПБ (АО) на общую сумму 15 000 млн руб. и сроком действия на пять лет.