

ФБК

ПАО «МОЭК»

**Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с международными
стандартами финансовой
отчетности за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2019 года**

(не прошедшая аудит)

Москва | 2019



Оглавление

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

1 Информация о Группе и ее деятельности	9
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3 Основные положения учетной политики	12
4 Операции со связанными сторонами	15
5 Основные средства	20
6 Торговая и прочая дебиторская задолженность	22
7 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям	22
8 Денежные средства и их эквиваленты	23
9 Капитал и резервы	23
10 Кредиты и займы	24
11 Кредиторская задолженность и обязательства	25
12 Выручка	25
13 Операционные расходы	25
14 Финансовые доходы и расходы	26
15 Налог на прибыль	27
16 Прибыль на акцию	28
17 Финансовые инструменты и финансовые риски	29
18 Обязательства капитального характера	29
19 Сегментная информация	30
20 События после отчетной даты	31

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам ПАО «МОЭК»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «МОЭК» и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним сокращенного промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

ФБК

Вывод

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

Президент ООО «ФБК»

Руководитель задания



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

К.С. Ширикова, АССА
(квалификационный аттестат аудитора
01-000712, ОРНЗ 21606042126)

Дата заключения по результатам обзорной проверки:

13 августа 2019 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, этаж 20, кабинет 2017.

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, свидетельство № 484.583. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

ПАО «МОЭК»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

(не прошедший аудит)

на 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	195 937	181 375
Авансы по капитальному строительству		2 532	2 661
Нематериальные активы		1 769	1 759
Финансовые активы		790	741
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	3 899	2 584
Отложенные налоговые активы	15	1 491	2 097
Итого внеоборотные активы		206 418	191 217
Оборотные активы			
Запасы		1 190	940
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	39 369	43 557
Субсидии к получению	7	1 321	263
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 785	78
Денежные средства и их эквиваленты	8	903	4 850
Займы выданные		353	353
Прочие оборотные активы		49	76
Итого оборотные активы		44 970	50 117
Активы, предназначенные для продажи		170	159
Итого активы		251 558	241 493
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	9	24 947	24 947
Эмиссионный доход		139 102	139 102
Собственные акции, выкупленные у акционеров	9	(16 971)	(16 964)
Накопленный убыток и прочие резервы		(8 171)	(13 645)
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»		138 907	133 440
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующей доли участия	9	(20)	60
Итого капитал		138 887	133 500
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	11 311	8 930
Обязательства по вознаграждениям работникам		236	215
Кредиторская задолженность и обязательства	11	11 536	4 918
Отложенные налоговые обязательства	15	8 537	8 899
Итого долгосрочные обязательства		31 620	22 962
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	16 242	16 981
Кредиторская задолженность и обязательства	11	64 279	67 498
Доходы будущих периодов		500	67
Задолженность по налогу на прибыль		-	455
Авансы, полученные по субсидиям	7	30	30
Итого краткосрочные обязательства		81 051	85 031
Итого обязательства		112 671	107 993
Итого капитал и обязательства		251 558	241 493

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал



2019 г.

ПАО «МОЭК»

**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
(не прошедший аудит)**

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	12	22 377	21 102	85 064	88 251
Операционные расходы (Убыток)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов	13	(26 379)	(24 416)	(75 562)	(77 870)
Результат операционной деятельности		(2 723)	(2 734)	7 578	8 429
Финансовые доходы	14	93	78	281	408
Финансовые расходы	14	(297)	(101)	(644)	(176)
Чистые финансовые (расходы)/доходы	14	(204)	(23)	(363)	232
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(2 927)	(2 757)	7 215	8 661
(Расход)/доход по налогу на прибыль	15	541	490	(1 181)	(1 810)
Прибыль/(убыток) за период		(2 386)	(2 267)	6 034	6 851
Совокупный доход/(расход) за период		(2 386)	(2 267)	6 034	6 851
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:					
Акционерам ПАО «МОЭК»		(2 285)	(2 180)	6 131	6 990
Держателям неконтролирующей доли участия		(101)	(87)	(97)	(139)
Прибыль/(убыток) за период		(2 386)	(2 267)	6 034	6 851
Совокупный доход/(расход) за период, причитающийся:					
Акционерам ПАО «МОЭК»		(2 285)	(2 180)	6 131	6 990
Держателям неконтролирующей доли участия		(101)	(87)	(97)	(139)
Совокупный доход/(расход) за период		(2 386)	(2 267)	6 034	6 851
Прибыль/(убыток) на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях)	16	(10,1)	(9,6)	27,1	31,3

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам



Н.В. Бондал

2019 г.

ПАО «МОЭК»

**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудит)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в миллионах российских рублей)**

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 215	8 661
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и износ	13	7 838	6 695
Убыток от обесценения финансовых активов		1 924	1 952
Убыток от обесценения нефинансовых активов	13	54	1 062
Изменение оценочного обязательства по судебным разбирательствам	13	(18)	(109)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	13	(2 714)	(1 904)
Чистые финансовые расходы/(доходы)	14	363	(232)
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале		14 662	16 125
Изменение запасов		(243)	(53)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		3 276	(5 470)
Изменение обязательств по вознаграждению работников		21	32
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 740)	3 998
Изменения по субсидиям		(1 058)	(167)
Изменение доходов будущих периодов		433	(491)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		11 351	13 974
Проценты полученные		163	100
Проценты уплаченные		(48)	(18)
Налог на прибыль уплаченный		(2 818)	(1 714)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		8 648	12 342
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(13 406)	(11 316)
Поступления от выбытия основных средств		1 343	1 454
Приобретение нематериальных активов		(466)	(402)
Приобретение дочерних организаций под общим контролем		-	4
Погашение займов выданных		-	20
Проценты уплаченные и капитализированные		(763)	(831)
Дивиденды и проценты полученные		59	70
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(13 233)	(11 001)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов		12 981	18 455
Погашение кредитов и займов		(11 570)	(20 867)
Погашение обязательств по аренде		(773)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		638	(2 412)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(3 947)	(1 071)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	4 850	4 138
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		903	3 067

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам



Н.В. Бондал
августа

Н.В. Бондал

2019 г.

ПАО «МОЭК»

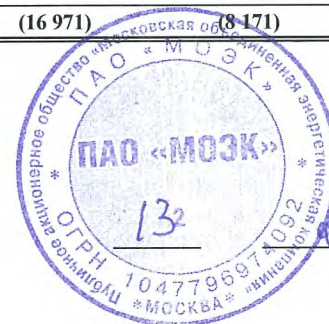
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	Капитал, причитается акционерам ПАО «МОЭК»				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитала
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный убыток и прочие резервы			
Остаток на 1 января 2018 года		24 414	138 596	(16 964)	(20 143)	125 903	26	125 929
Эффект от первоначального применения новых стандартов, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	(1 698)	(1 698)	(92)	(1 790)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года		24 414	138 596	(16 964)	(21 841)	124 205	(66)	124 139
Прибыль/(убыток) за период	9	-	-	-	6 990	6 990	(139)	6 851
Совокупный доход/(расход) за период		-	-	-	6 990	6 990	(139)	6 851
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала								
Эффект от приобретений под общим контролем		-	-	-	(888)	(888)	-	(888)
Выпуск обыкновенных акций		533	506	-	-	1 039	-	1 039
Остаток на 30 июня 2018 года		24 947	139 102	(16 964)	(15 739)	131 346	(205)	131 141
Остаток на 1 января 2019 года		24 947	139 102	(16 964)	(13 645)	133 440	60	133 500
Эффект от первоначального применения новых стандартов, за вычетом налога на прибыль	3.1	-	-	-	(854)	(854)	(235)	(1 089)
Скорректированный остаток на 1 января 2019 года		24 947	139 102	(16 964)	(14 499)	132 586	(175)	132 411
Прибыль/(убыток) за период	9	-	-	-	6 131	6 131	(97)	6 034
Совокупный доход/(расход) за период		-	-	-	6 131	6 131	(97)	6 034
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала								
Выкуп собственных акций	9	-	-	(7)	-	(7)	-	(7)
Вклад акционеров		-	-	-	198	198	-	198
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях		-	-	-	(1)	(1)	252	251
Остаток на 30 июня 2019 года		24 947	139 102	(16 971)	(8 171)	138 907	(20)	138 887

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам



Handwritten signature in blue ink: "Н.В. Бондал"

Н.В. Бондал

2019 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». С учетом данной операции фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» составил 99,43%.

По состоянию на 30 июня 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 6 месяцев 2019 года:

- обменный курс Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») колебался в диапазоне от 62,5229 российских рублей (далее – «рубли» или «руб.») до 67,192 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 7,75% годовых до 7,50% 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 30 июня 2019 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 62,813 руб. до 65,203 руб. за доллар США;
- рейтинг Российской Федерации агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась до 7,25% 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 сокращенная промежуточная 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 конечной контролирующей стороной Группы.

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 4.

1.4 Периметр консолидации

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

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения, %	
		30 июня 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 «Развитие теплосетевого комплекса»	Развитие тепловых сетей и сопутствующего оборудования	100,00	100,00
ООО «ТСК Мосэнерго»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	74,64	77,49
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» составила 74,64%.

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

По состоянию на 30 июня 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 сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться только вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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 сокращенная промежуточная 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.

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 сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона.

3 Основные положения учетной политики

Для обеспечения унификации с учетной политикой материнской компании ПАО «Газпром» начиная с отчетного периода, заканчивающегося 30 июня 2019 года, Группа перешла на составление сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, что, кроме того, позволит заинтересованным пользователям отчетности получить более надежную и уместную информацию с целью оценки финансового состояния и результатов деятельности Группы.

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные допущения и оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вступившего в силу 1 января 2019 года.

3.1 Новые стандарты и разъяснения

С 1 января 2019 года вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения были учтены Группой при подготовке настоящей сокращенной промежуточной 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.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) от финансовой деятельности консолидированного отчета о совокупном доходе.

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 по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	Скорректированный остаток на 1 января 2019 года
Основные средства	181 375	8 569	189 944
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 584	(28)	2 556
Отложенные налоговые активы	2 097	272	2 369
Итого внеоборотные активы	191 217	8 813	200 030
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 557	(15)	43 542
Итого оборотные активы	50 117	(15)	50 102
Итого активы	241 493	8 798	250 291
Накопленный убыток	(13 645)	(854)	(14 499)
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	60	(235)	(175)
Итого капитал	133 500	(1 089)	132 411
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 343	7 779	9 122
Итого долгосрочные обязательства	22 962	7 779	30 741
Торговая кредиторская задолженность	41 768	2 108	43 876
Итого краткосрочные обязательства	85 031	2 108	87 139
Итого обязательства	107 993	9 887	117 880
Итого обязательства и капитал	241 493	8 798	250 291

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

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

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения, 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 разъяснения и изменения к стандартам при подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Операции со связанными сторонами

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией ПАО «МОЭК». Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

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

(а) 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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	58	72	322	455
Выручка от реализации теплоэнергии	17	32	98	102
Выручка от реализации ГВС	2	3	5	6
Выручка от оказания прочих работ и услуг	139	152	497	506
Итого	216	259	922	1 069

Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Покупная теплоэнергия	10 139	9 582	41 723	43 897
Расходы на топливо	993	954	3 890	4 198
Расходы на воду	243	230	542	500
Ремонт и техническое обслуживание	195	98	304	156
Услуги производственного характера	107	59	137	84
Покупная электроэнергия	10	17	29	52
Аренда	4	62	4	479
Прочие расходы	445	424	859	796
Итого	12 136	11 426	47 488	50 162

ПАО «Мосэнерго», дочерняя организация ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком тепловой энергии. За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, расходы на покупную теплоэнергию Группы у ПАО «Мосэнерго» составили 10 131 млн руб. и 41 694 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 9 574 млн руб. и 43 866 млн руб.).

Восстановление убытка от обесценения финансовых активов за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составило 2 млн руб. и 8 млн руб., соответственно (за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года, восстановление убытка от обесценения составило 6 млн руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, начисление убытка от обесценения составило 3 млн руб.).

Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Проценты по договорам аренды	4	3	7	7
Процентный доход	-	3	1	16
Итого финансовые доходы	4	6	8	23
Проценты по договорам аренды	(164)	-	(332)	-
Процентный расход	(34)	(8)	(68)	(17)
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	39	(57)	(14)	(119)
Прочие финансовые расходы	(4)	-	(8)	-
Итого финансовые расходы	(163)	(65)	(422)	(136)
Нетто-величина финансовых расходов	(159)	(59)	(414)	(113)

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 июня 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Авансы по капитальному строительству	1 630	1 494
Торговая и прочая дебиторская задолженность	236	462
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	-	(8)
Денежные средства и их эквиваленты	261	50
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	13	46
Итого активы	2 140	2 044
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 477	32 783
Обязательства по аренде	5 512	-
Кредиты и займы	1 754	1 734
Авансы, полученные от покупателей	17	11
Итого обязательства	35 760	34 528

По состоянию на 30 июня 2019 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ПАО «Мосэнерго» составила 24 830 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 26 212 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2019 года в состав торговой и прочей кредиторской задолженности включена задолженность перед ООО «Газпром энергохолдинг» в сумме 1 260 млн руб. за основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал ПАО «МОЭК» в апреле 2019 года.

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Приобретение внеоборотных и оборотных активов	4 070	2 822

В приобретение внеоборотных и оборотных активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года включено поступление основных средств суммой 1 260 млн руб., которые были получены от ООО «Газпром энергохолдинг» в качестве вклада в уставный капитал ПАО «МОЭК» в апреле 2019 года.

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма договорных обязательств по приобретению и строительству объектов основных средств перед Группой Газпром и ее ассоциированными организациями составила 13 441 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2018 года: 16 029 млн руб., включая НДС).

(б) Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка от реализации теплоэнергии	7 314	6 793	38 192	41 481
Выручка от реализации ГВС	5 646	5 909	12 862	12 951
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	526	498	1 046	999
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	279	351	544	478
Выручка от оказания прочих работ и услуг	74	154	(9)	266
Итого	13 839	13 705	52 635	56 175

Выручка от оказания прочих работ и услуг за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, включает убыток за прошлые отчетные периоды в сумме 3 и 175 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, включает прибыль: 13 млн руб. и 28 млн руб. соответственно).

Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы на воду	1 594	1 557	3 617	3 442
Расходы на обслуживание узлов учета	739	717	1 479	1 435
Налоги за исключением налога на прибыль	661	524	1 274	1 039
Покупная теплоэнергия	238	210	839	903
Услуги производственного характера	561	529	1 120	1 014
Покупная электроэнергия	191	485	498	973
Аренда	11	101	12	243
Доходы от выбытия основных средств и прочих активов	(450)	(786)	(2 271)	(1 563)
Прочие (доходы)/расходы	(17)	788	(109)	508
Итого	3 528	4 125	6 459	7 994

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года, восстановление убытка от обесценения финансовых активов составило 1 008 млн руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, начисление убытка от обесценения финансовых активов составило 1 200 млн руб. (за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года, восстановление убытка от обесценения составило 414 млн руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, начисление убытка от обесценения составило 1 011 млн руб.).

Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Процентный доход	21	27	68	67
Прочие финансовые доходы	-	-	-	210
Итого финансовые доходы	21	27	68	277
Проценты по договорам аренды	(66)	-	(109)	-
Итого финансовые расходы	(66)	-	(109)	-
Нетто-величина финансовых доходов	(45)	27	(41)	277

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 июня 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 275	37 031
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(10 616)	(9 434)
Авансовые платежи по налогу на прибыль	1 785	78
Предоплата по налогам и сборам	1 429	512
Субсидии к получению	1 321	263
Денежные средства и их эквиваленты	403	1 229
Займы выданные	353	353

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО (не прошедшей аудит) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	Остаток по расчетам на 30 июня 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	63	21
Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов	(2)	(3)
Авансы по капитальному строительству	62	95
Итого активы	32 073	30 145
Кредиты и займы	15 604	24 177
Авансы, полученные от покупателей	10 356	9 868
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 594	2 368
Обязательства по аренде	1 839	-
Налоги к уплате	879	1 111
Доходы будущих периодов	500	67
Авансы, полученные по субсидиям	30	30
Задолженность по налогу на прибыль	-	455
Итого обязательства	30 132	38 076

Приобретение и строительство внеоборотных и оборотных активов

Группа осуществляет операции капитального характера с организациями, контролируемые государством. Сводная информация по таким операциям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Приобретение внеоборотных и оборотных активов <i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам</i>	1 352 761	1 043 852

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма договорных обязательств по приобретению и строительству объектов основных средств перед организациями, контролируемые государством, составила 159 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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	1	3	2	4
Выручка от оказания прочих работ и услуг	1	3	2	4
Операционные расходы	(58)	(82)	(154)	(230)
Покупная электроэнергия	(58)	(82)	(154)	(230)

	Остаток по расчетам на 30 июня 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1
Итого активы	-	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4)	(18)
Итого обязательства	(4)	(18)

(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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Оплата труда и премии	90	51	144	129
Страховые взносы	17	12	31	30
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	9	1	10	1
Вознаграждения за членство в Совете директоров	1	3	2	4
Итого	117	67	187	164

	Остаток по расчетам на 30 июня 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Задолженность по оплате труда	13	12
Итого	13	12

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 35 млн руб. и 65 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 30 млн руб. и 61 млн руб.).

5 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>							
На 1 января 2018 года	-	223 817	24 653	41 893	7 851	34 554	332 768
Поступления	-	3	55	12	2	8 782	8 854
Выбытия	-	(205)	(127)	(490)	(61)	(133)	(1 016)
Ввод в эксплуатацию	-	6 482	290	3 345	332	(10 449)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(7)	(19)	-	(26)
На 30 июня 2018 года	-	230 097	24 871	44 753	8 105	32 754	340 580
На 1 января 2019 года	-	243 512	26 401	46 464	8 236	37 215	361 828
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	9 930	-	-	-	-	-	9 930
Поступления	34	30	-	1	8	14 106	14 179
Изменение условий договоров аренды	(244)	-	-	-	-	-	(244)
Выбытия	(44)	(674)	(150)	(260)	(120)	(189)	(1 437)
Ввод в эксплуатацию	-	13 452	349	725	244	(14 770)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	(2)	(74)	(1)	-	-	(77)
На 30 июня 2019 года	9 676	256 318	26 526	46 929	8 368	36 362	384 179

ПАО «МОЭК»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО (не прошедшей аудит) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2018 года	-	(118 255)	(11 377)	(25 716)	(4 806)	(9 376)	(169 530)
Начислено за период	-	(3 906)	(294)	(1 248)	(420)	-	(5 868)
Выбытия	-	191	37	446	48	30	752
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	(7)	(7)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	152	152
Передача обесценения	-	(1 679)	(107)	(563)	(116)	2 465	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	4	10	-	14
На 30 июня 2018 года	-	(123 649)	(11 741)	(27 077)	(5 284)	(6 736)	(174 487)
На 1 января 2019 года	-	(127 501)	(11 823)	(28 641)	(5 496)	(6 992)	(180 453)
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	(1 361)	-	-	-	-	-	(1 361)
Начислено за период	(514)	(4 536)	(354)	(1 528)	(451)	-	(7 383)
Выбытия	44	415	83	182	114	75	913
Восстановление обесценения	26	-	-	-	-	4	30
Передача обесценения	-	(676)	(83)	(184)	(34)	977	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	1	11	-	-	-	12
На 30 июня 2019 года	(1 805)	(132 297)	(12 166)	(30 171)	(5 867)	(5 936)	(188 242)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2018 года	-	105 562	13 276	16 177	3 045	25 178	163 238
На 30 июня 2018 года	-	106 448	13 130	17 676	2 821	26 018	166 093
На 1 января 2019 года	-	116 011	14 578	17 823	2 740	30 223	181 375
На 30 июня 2019 года	7 871	124 021	14 360	16 758	2 501	30 426	195 937

На 30 июня 2019 года накопленное обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства составило 40 597 млн руб. и 5 936 млн руб., соответственно (на 31 декабря 2018 года: 39 720 млн руб. и 6 992 млн руб.).

По состоянию на 1 января 2019 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные средства, с учетом активов в форме права пользования. В результате теста на обесценение по состоянию на 1 января 2019 года признан убыток от обесценения активов в форме права пользования в сумме 1 361 млн руб. в составе вступительного сальдо по статье «Накопленный убыток и прочие резервы» (Примечание 3.1 Новые стандарты и разъяснения).

В состав основных средств по состоянию на 30 июня 2019 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 7 871 млн руб., относящиеся, в основном, к земле, зданиям и сооружениям.

Капитализированные проценты по займам

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, капитализированная сумма затрат по займам составила 489 млн руб. и 976 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 406 млн руб. и 852 млн руб.) при годовой ставке капитализации 7,8% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 7,4%). Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	45 453	49 692
Прочая дебиторская задолженность	1 044	1 014
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(18 593)	(17 066)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(150)	(38)
Итого финансовые активы	27 754	33 602
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	14 365	12 189
Резерв под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности	(378)	(293)
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	107	143
Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов	(9)	(12)
Итого	41 839	45 629
НДС к возмещению	1 350	399
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	79	113
Итого	43 268	46 141
Внеоборотные активы	3 899	2 584
Оборотные активы	39 369	43 557
Итого	43 268	46 141

7 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям

	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям
Субсидии от Правительства Москвы	260	30	263	30
Субсидии от Государственного центра жилищных субсидий	1 061	-	-	-
Итого	1 321	30	263	30

8 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев	79	3 404
Остатки на банковских счетах и в кассе	824	1 446
Итого	903	4 850

На 30 июня 2019 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 538 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 702 млн руб.). На 30 июня 2019 года арестованные денежные средства составили ноль млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 млн руб.).

Информация относительно депозитов со сроком погашения не более трех месяцев представлена в таблице ниже:

	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Валюта	Сумма	Валюта	Сумма
АО «Газпромбанк»	Российский рубль	42	Российский рубль	28
ПАО «Банк «ВТБ»	Российский рубль	37	Российский рубль	46
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	-	Российский рубль	3 330
Итого		79		3 404

9 Капитал и резервы

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2019 года акционерный капитал Группы состоит из 249 460 465 штук обыкновенных акций общей стоимостью 24 947 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 30 июня 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 нового стандарта МСФО (IFRS) 16 на сумму 235 млн руб. (Примечание 3.1).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, убыток ООО «ТСК Мосэнерго» составил 396 млн руб. и 392 млн руб. соответственно, из которого 101 млн руб. и 97 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.

Годовым общим собранием акционеров ПАО «МОЭК» принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенными именным акциям ПАО «МОЭК» по результатам 2018 года.

10 Кредиты и займы

Ниже в таблице представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам и займам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

	Ставка процента на конец периода, %	Срок погашения	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты с фиксированной ставкой процента				
ПАО «Банк ВТБ»	7,90	2020	7 603	3
ПАО «Сбербанк России»	7,30-8,65	2019	5 000	16 574
Краткосрочные кредиты с переменной ставкой процента				
ПАО «Банк ВТБ»	8,48	2020	3 001	-
Краткосрочные займы с переменной ставкой процента				
ПАО «Мосэнерго»	6,75-8,25	2019	415	404
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций				
Облигации серии 001P-01	8,65	2019	137	-
Облигации серии 001P-02	8,45	2019	77	-
Краткосрочная часть долгосрочных займов с переменной ставкой процента				
ПАО «Мосэнерго»	7,95	2019	9	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			16 242	16 981
Долгосрочные облигации				
Облигации серии 001P-01	8,65	2025	4 993	-
Облигации серии 001P-02	8,45	2025	4 988	-
Долгосрочные займы с переменной ставкой процента				
ПАО «Мосэнерго»	7,95-8,25	2020-2023	1 330	1 330
Долгосрочные кредиты с фиксированной ставкой процента				
ПАО «Банк ВТБ»	7,90	2020	-	7 600
Итого долгосрочные кредиты и займы			11 311	8 930
Итого			27 553	25 911

Все кредиты и займы выражены в рублях. Залог имущественных прав по кредитам и займам Группы на 30 июня 2019 года составил 682 млн руб. (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-E-001P-02E 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-E-001P-02E 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.

11 Кредиторская задолженность и обязательства

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	23 598	29 066
Кредиторская задолженность по приобретению и строительству объектов основных средств	10 264	14 040
Обязательства по аренде	9 495	-
Прочая кредиторская задолженность	14	46
Итого	43 371	43 152
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	28 474	26 457
Налоги к уплате	879	1 111
Прочая кредиторская задолженность и оценочные обязательства	3 091	1 696
Итого	32 444	29 264
Краткосрочные обязательства	64 279	67 498
Долгосрочные обязательства	11 536	4 918
Итого	75 815	72 416

12 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка от реализации теплоэнергии	12 282	11 199	63 058	66 782
Выручка от реализации ГВС	7 673	8 003	17 457	17 509
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	1 512	926	2 493	1 579
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	526	498	1 046	999
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	58	72	322	455
Выручка от оказания прочих работ и услуг	326	404	688	927
Итого	22 377	21 102	85 064	88 251

13 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Покупная теплоэнергия	10 458	9 881	42 901	45 062
Расходы на персонал	4 157	4 019	8 517	8 363
Амортизация и износ	4 020	3 450	7 838	6 695
Расходы на воду	1 850	1 835	4 189	4 034
Расходы на топливо	1 022	1 066	3 957	4 352
Покупная электроэнергия	1 143	1 071	3 105	3 055
Ремонт и техническое обслуживание	1 215	1 337	1 592	1 739
Расходы на обслуживание узлов учета	740	727	1 480	1 458
Услуги производственного характера	700	680	1 301	1 220
Налоги за исключением налога на прибыль	661	524	1 274	1 039
Расходы на материалы	316	273	526	534
Расходы на услуги по программному обеспечению	240	221	518	541
Услуги охраны	209	157	417	316
Коммунальные услуги	132	93	222	309
Банковские услуги	100	89	201	179
Профессиональные и консультационные услуги	112	83	170	141
Услуги связи	32	29	64	59
				25

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО (не прошедшей аудит) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения нефинансовых активов	(57)	(297)	54	1 062
Аренда	27	490	45	1 186
Расходы на охрану труда и технику безопасности	17	43	27	82
Изменение оценочного обязательства по судебным разбирательствам	(43)	(120)	(18)	(109)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	(656)	(794)	(2 714)	(1 904)
Прочие доходы	(16)	(441)	(104)	(1 543)
Итого	26 379	24 416	75 562	77 870

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года, восстановление убытка от обесценения нефинансовой дебиторской задолженности, признанного в составе убытка от обесценения нефинансовых активов, составило 12 млн руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, убыток от обесценения нефинансовой дебиторской задолженности, признанный в составе убытка от обесценения нефинансовых активов, составил 93 млн руб. (за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года, восстановление убытка от обесценения составило 239 млн руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, начисление убытка от обесценения составило 1 130 млн руб.).

14 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентные доходы	67	59	182	129
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов	-	-	49	-
Доходы от участия в других организациях	22	16	43	36
Проценты по договорам аренды	4	3	7	7
Прочие финансовые доходы	-	-	-	236
Итого финансовые доходы	93	78	281	408
Финансовые расходы				
Процентные расходы	(522)	(421)	(1 043)	(882)
Проценты по договорам аренды	(298)	-	(554)	-
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	39	(57)	(14)	(119)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	-	(27)	-	(27)
Прочие финансовые расходы	(4)	(2)	(8)	-
Итого финансовые расходы	(785)	(507)	(1 619)	(1 028)
В том числе капитализированные проценты по кредитам и займам, связанным с квалифицируемыми активами	488	406	975	852
Нетто-величина финансовых (расходов)/доходов, признанная в составе прибыли или убытка	(204)	(23)	(363)	232

Общая сумма процентов, уплаченных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, составила 811 млн руб. и 849 млн руб. соответственно.

15 Налог на прибыль

Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль				
Отчетный период	455	467	(656)	(412)
Недоначислено в предшествующие годы	(9)	1	(9)	(1)
Итого	446	468	(665)	(413)
Отложенный налог на прибыль				
Возникновение и восстановление временных разниц	95	22	(516)	(1 397)
Итого	541	490	(1 181)	(1 810)

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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прибыль до налогообложения	(2 927)	(2 757)	7 215	8 661
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	585	551	(1 443)	(1 732)
Невычитаемые/необлагаемые разницы	(35)	(62)	271	(77)
Недоначислено в предшествующие годы	(9)	1	(9)	(1)
Итого налог на прибыль	541	490	(1 181)	(1 810)
Прибыль за отчетный период	(2 386)	(2 267)	6 034	6 851

Отложенный налог на прибыль

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	-	-	(12 013)	(9 665)	(12 013)	(9 665)
Нематериальные активы	16	16	-	-	16	16
Финансовые активы	4	4	-	-	4	4
Запасы	-	-	(105)	(93)	(105)	(93)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 009	123	-	-	1 009	123
Кредиты и займы	-	-	(4)	-	(4)	-
Кредиторская задолженность	2 145	356	-	-	2 145	356
Прочие статьи	199	181	-	-	199	181
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1 703	2 276	-	-	1 703	2 276
Итого	5 076	2 956	(12 122)	(9 758)	(7 046)	(6 802)

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 сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	1 491	2 097
Отложенные налоговые обязательства	(8 537)	(8 899)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7 046)	(6 802)

Движение временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Эффект первоначального применения МСФО 16	30 июня 2019 года
Основные средства	(9 665)	(2 620)	272	(12 013)
Нематериальные активы	16	-	-	16
Финансовые активы	4	-	-	4
Запасы	(93)	(12)	-	(105)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	123	886	-	1 009
Кредиты и займы	-	(4)	-	(4)
Кредиторская задолженность	356	1 789	-	2 145
Прочие статьи	181	18	-	199
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 276	(573)	-	1 703
Итого	(6 802)	(516)	272	(7 046)

Движение временных разниц за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Эффект первоначального применения МСФО 9	Приобретено	30 июня 2018 года
Основные средства	(8 536)	(879)	-	(5)	(9 420)
Нематериальные активы	12	20	-	-	32
Финансовые активы	42	-	-	3	45
Запасы	(63)	(10)	-	-	(73)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(119)	(78)	447	-	250
Кредиторская задолженность	508	80	-	-	588
Прочие статьи	244	(234)	-	-	10
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 651	(296)	-	16	2 371
Итого	(5 261)	(1 397)	447	14	(6 197)

16 Прибыль на акцию

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Акции в обращении (средневзвешенное количество)	249 460 465	249 460 465	249 460 465	246 870 808
Собственные акции, выкупленные у акционеров (средневзвешенное количество)	(23 298 456)	(23 260 402)	(23 293 831)	(23 260 402)
Средневзвешенное количество акций в обращении	226 162 009	226 200 063	226 166 634	223 610 406

Расчет прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Средневзвешенное количество акций в обращении	226 162 009	226 200 063	226 166 634	223 610 406
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК», за период	(2 285)	(2 180)	6 131	6 990
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях)	(10,1)	(9,6)	27,1	31,3

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

17 Финансовые инструменты и финансовые риски

(а) Соблюдение особых условий

Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были соблюдены данные условия.

(б) Классификация и справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Сальдо на 30 июня 2019 года					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	790	-	-	790	790
Сальдо на 31 декабря 2018 года					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	741	-	-	741	741

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 30 июня 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.

18 Обязательства капитального характера

На 30 июня 2019 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 43 096 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2018 года: 44 513 млн руб., включая НДС), в том числе:

- 11 257 млн руб. по реконструкции объектов технологического оборудования Группы (на 31 декабря 2018 года: 10 825 млн руб.);
- 31 839 млн руб. по новому строительству и приобретению оборудования (на 31 декабря 2018 года: 33 688 млн руб.).

19 Сегментная информация

Ниже представлена информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года</i>							
Выручка		81 828	2 694	2 409	86 931	(1 867)	85 064
Выручка от внешних продаж	12	80 837	2 493	1 734	85 064	-	85 064
Выручка от внутригрупповых продаж		991	201	675	1 867	(1 867)	-
Финансовый результат по сегментам		3 684	2 140	(639)	5 185		5 185
Амортизация и износ (Убыток)/восстановление	13	(7 256)	(8)	(574)	(7 838)	-	(7 838)
убытка от обесценения дебиторской задолженности		(2 055)	91	(53)	(2 017)	-	(2 017)
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</i>							
Выручка		86 065	1 779	2 650	90 494	(2 243)	88 251
Выручка от внешних продаж	12	84 746	1 579	1 926	88 251	-	88 251
Выручка от внутригрупповых продаж		1 319	200	724	2 243	(2 243)	-
Финансовый результат по сегментам		7 730	1 062	(2 344)	6 448		6 448
Амортизация и износ	13	(5 693)	(11)	(991)	(6 695)	-	(6 695)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(1 767)	(74)	(1 241)	(3 082)	-	(3 082)

Ниже представлена информация по сегментам за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года, и за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года</i>							
Выручка		20 252	1 612	1 124	22 988	(611)	22 377
Выручка от внешних продаж	12	20 013	1 512	852	22 377	-	22 377
Выручка от внутригрупповых продаж		239	100	272	611	(611)	-
Финансовый результат по сегментам		(4 070)	1 072	(376)	(3 374)		(3 374)
Амортизация и износ	13	(3 728)	(4)	(288)	(4 020)	-	(4 020)
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения дебиторской задолженности		1 503	(216)	4	1 291	-	1 291

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года</i>							
Выручка		19 565	1 026	1 225	21 816	(714)	21 102
Выручка от внешних продаж	12	19 274	926	902	21 102	-	21 102
Выручка от внутригрупповых продаж		291	100	323	714	(714)	-
Финансовый результат по сегментам		(3 708)	603	(274)	(3 379)	-	(3 379)
Амортизация и износ	13	(2 921)	(8)	(521)	(3 450)	-	(3 450)
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения дебиторской задолженности		562	(95)	352	819	-	819

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 сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		(2 998)	(3 105)	5 824	8 792
Финансовый результат по прочим сегментам		(376)	(274)	(639)	(2 344)
Финансовый результат по сегментам		(3 374)	(3 379)	5 185	6 448
Компенсация потерь при ликвидации имущества		651	645	2 393	1 981
Чистые финансовые (расходы)/доходы	14	(204)	(23)	(363)	232
Прибыль до налогообложения		(2 927)	(2 757)	7 215	8 661

20 События после отчетной даты

19 июля 2019 года между ПАО «МОЭК» и ПАО «Мосэнерго» заключены договоры купли-продажи имущественных комплексов районных тепловых станций РТС «Тушино-5» и РТС «Герешково».