

# ФБК

ПАО «МОЭК»

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

31 декабря 2020 года

Москва | 2021



## 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 .....	15
3 Основные положения учетной политики .....	15
4 Представление измененных данных .....	28
5 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.....	31
6 Сегментная информация .....	33
7 Связанные стороны .....	34
8 Основные средства .....	39
9 Нематериальные активы .....	42
10 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.....	43
11 Дебиторская задолженность и предоплата.....	43
12 Финансовые активы.....	44
13 Запасы .....	44
14 Денежные средства и их эквиваленты .....	44
15 Капитал.....	45
16 Кредиты и займы .....	45
17 Кредиторская задолженность и прочие обязательства .....	46
18 Кредиторская задолженность по прочим налогам .....	46
19 Оценочные обязательства .....	47
20 Обязательства по вознаграждениям работникам.....	47
21 Налог на прибыль .....	47
22 Выручка .....	49
23 Операционные расходы .....	49
24 Финансовые доходы и расходы.....	50
25 Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «МОЭК».....	51
26 Условные и договорные обязательства .....	51
27 Факторы финансовых рисков .....	52
28 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	57
29 События после отчетной даты.....	58



# Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 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, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, влиянием распространения коронавирусной инфекции, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства Группы, использованных в моделях 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.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 8 «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 продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, влиянием распространения коронавирусной инфекции, а также 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.

# ФБК

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 11 «Дебиторская задолженность и предоплата» и Примечании 12 «Финансовые активы» к консолидированной финансовой отчетности.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «МОЭК» за 2020 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «МОЭК» за первый квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МОЭК» за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «МОЭК» за первый квартал 2021 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 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «МОЭК» за первый квартал 2021 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;



# ФБК

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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



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

Дата аудиторского заключения  
«9» марта 2021 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 регистрационным номером 1047796974092.

#### 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 2020 года

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)	31 декабря 2018 года (изменено)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	8	220 310	205 040	184 036
Нематериальные активы	9	1 509	2 012	1 759
Дебиторская задолженность и предоплата	11	8 297	6 829	2 609
Отложенные налоговые активы	21	2 106	1 620	2 097
Финансовые активы	12	874	864	741
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>233 096</b>	<b>216 365</b>	<b>191 242</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	13	1 076	1 005	940
Дебиторская задолженность и предоплата	11	39 977	40 889	43 871
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		6	581	78
Денежные средства и их эквиваленты	14	358	922	4 850
Финансовые активы	12	14 466	5 152	353
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>55 883</b>	<b>48 549</b>	<b>50 092</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	10	121	214	159
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>56 004</b>	<b>48 763</b>	<b>50 251</b>
<b>Итого активы</b>		<b>289 100</b>	<b>265 128</b>	<b>241 493</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	15	25 628	25 628	24 947
Эмиссионный доход	15	139 680	139 680	139 102
Выкупленные собственные акции	15	(16 971)	(16 971)	(16 964)
Накопленная прибыль / (убыток) и прочие резервы		8 163	(3 281)	(13 645)
<b>Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»</b>		<b>156 500</b>	<b>145 056</b>	<b>133 440</b>
Неконтролирующая доля участия		192	285	60
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>156 692</b>	<b>145 341</b>	<b>133 500</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	16	21 585	16 244	8 930
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	197	218	215
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	6 687	7 133	4 918
Обязательства по аренде		6 097	6 566	-
Отложенные налоговые обязательства	21	9 127	8 693	8 899
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>43 693</b>	<b>38 854</b>	<b>22 962</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	16	10 396	11 445	16 981
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	75 552	66 156	66 008
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		134	3	455
Кредиторская задолженность по прочим налогам	18	1 069	1 155	1 257
Обязательства по аренде		819	1 999	-
Оценочные обязательства	19	745	175	330
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>88 715</b>	<b>80 933</b>	<b>85 031</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>132 408</b>	<b>119 787</b>	<b>107 993</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>289 100</b>	<b>265 128</b>	<b>241 493</b>

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко




2021 г.

**ПАО «МОЭК»**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	22	156 132	159 378
Операционные расходы (Убыток) / восстановление убытка от обесценения финансовых активов	23	(140 071) (3 252)	(146 032) 882
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>12 809</b>	<b>14 228</b>
Финансовые доходы	24	471	523
Финансовые расходы	24	(1 014)	(2 002)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>12 266</b>	<b>12 749</b>
Расход по налогу на прибыль	21	(915)	(1 601)
<b>Прибыль за период</b>		<b>11 351</b>	<b>11 148</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>11 351</b>	<b>11 148</b>
<b>Прибыль / (убыток) за период, причитающаяся:</b>			
Акционерам ПАО «МОЭК»		11 444	10 940
Неконтролирующей доле участия		(93)	208
<b>Совокупный доход / (расход) за период, причитающийся:</b>			
Акционерам ПАО «МОЭК»		11 444	10 940
Неконтролирующей доле участия		(93)	208
<b>Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «МОЭК» (в российских рублях)</b>	25	<b>49,1</b>	<b>48,1</b>

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко

2021 г.



**ПАО «МОЭК»**

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

**31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года (изменено)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>12 266</b>	<b>12 749</b>
<b>Корректировки к прибыли до налогообложения:</b>			
Амортизация и износ	23	17 450	16 174
Убыток / (восстановление убытка) от обесценения финансовых активов		3 252	(882)
Убыток от обесценения нефинансовых активов	23	510	4 534
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	23	(5 767)	(7 476)
Финансовые доходы	24	(471)	(523)
Финансовые расходы	24	1 014	2 002
Изменение оценочных обязательств		570	30
Убыток от выбытия дочерних организаций		-	365
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>28 824</b>	<b>26 973</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		(1 333)	4 693
Изменение запасов		(57)	204
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		4 835	903
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(87)	(138)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(21)	3
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>3 337</b>	<b>5 665</b>
Налог на прибыль уплаченный		(262)	(2 005)
Проценты уплаченные	27	(827)	(1 044)
<b>Чистый денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>31 072</b>	<b>29 589</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(28 035)	(31 990)
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов		4 170	4 438
Займы выданные		(9 235)	(5 150)
Проценты уплаченные и капитализированные	27	(1 847)	(1 743)
Проценты полученные		329	369
Приобретение дочерних организаций, включая приобретенные в их составе денежные средства		-	45
Выбытие дочерних организаций за вычетом имевшихся у них денежных средств		-	(225)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(34 618)</b>	<b>(34 256)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления по кредитам и займам	27	15 328	26 459
Погашение кредитов и займов	27	(11 176)	(24 601)
Погашение обязательств по аренде	27	(1 170)	(1 119)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>2 982</b>	<b>739</b>
<b>Уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(564)</b>	<b>(3 928)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14	922	4 850
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>14</b>	<b>358</b>	<b>922</b>

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко

2021 г.



**ПАО «МОЭК»**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

Примечание	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Накопленная прибыль / (убыток) и прочие резервы			
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	-	-	-	(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 за период	-	-	-	10 940	10 940	208	11 148
Совокупный доход за период	-	-	-	10 940	10 940	208	11 148
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>							
Выпуск обыкновенных акций	681	578	-	-	1 259	-	1 259
Выкупленные собственные акции	-	-	(7)	-	(7)	-	(7)
Вклад акционеров	-	-	-	277	277	-	277
Эффект от приобретений под общим контролем	-	-	-	1	1	-	1
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	-	-	252	252
Остаток на 31 декабря 2019 года	25 628	139 680	(16 971)	(3 281)	145 056	285	145 341
Остаток на 1 января 2020 года	25 628	139 680	(16 971)	(3 281)	145 056	285	145 341
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	11 444	11 444	(93)	11 351
Совокупный доход / (расход) за период	-	-	-	11 444	11 444	(93)	11 351
Остаток на 31 декабря 2020 года	25 628	139 680	(16 971)	8 163	156 500	192	156 692

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко



9 марта

2021 г.

## 1 Информация о Группе и ее деятельности

### 1.1 Организационная структура и описание деятельности

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» является оператором самой протяженной теплоэнергетической системы в мире: в эксплуатации Компании находится 16,7 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 8,4 тыс. км магистральных и 8,3 тыс. км — разводящих. ПАО «МОЭК» эксплуатирует 135 энергоисточника установленной тепловой мощностью 3,3 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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственной материнской организацией Группы (далее – «материнская организация») с фактическим процентом владения 99,45%. Непосредственная материнская организация Группы не выпускает консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования.

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

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения, %	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «МОЭК Системы учета»	Услуги по организации энергосбытовой деятельности	100,00	100,00
ООО «МОЭК-Финанс»	Операции на рынке ценных бумаг	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	74,64
ООО «ТСК МОЭК»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	-	100,00

9 апреля 2020 года Открытое акционерное общество «Мосгорэнерго» сменило официальное название на Акционерное общество «МОЭК Системы учета».

7 июля 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации ООО «ТСК МОЭК».

По состоянию на 31 декабря 2020 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.

## 1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На дату составления консолидированной финансовой отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг». Таким образом, ПАО «Газпром» является материнской организацией Группы, а Российская Федерация является конечной контролирующей стороной Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает прямое воздействие на операционную деятельность организаций Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта тепла и 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 7.

## 1.3 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. В процессе распространения пандемии Компанией были приняты оперативные превентивные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции на объектах Группы, в результате чего удалось исключить влияние распространения вируса на стабильность технологических и функциональных процессов Группы. В настоящий момент руководство Группы предпринимает меры в части оптимизации постоянных затрат, перераспределения расходов на инвестиционную программу Компании.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в последующие отчетные периоды. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством РФ. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

## 1.4 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 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### 2.1 Основа подготовки финансовой информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Для приведения в соответствие с учетной политикой материнской организации некоторые сравнительные данные в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года были приведены в соответствии с раскрытием информации текущего года (Примечание 4).

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

### 2.2 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.

### 2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой каждой организации Группы и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона за исключением случаев, где указано иное.

## 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 финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

*(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. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная 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

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего финансового инструмента.

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.

Если финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа классифицирует кредиторскую задолженность как финансовую и нефинансовую. К нефинансовым обязательствам относятся обязательства по договорам с покупателями, которые представляют собой авансы полученные, и прочая кредиторская задолженность, по которым не ожидается оплаты денежными средствами. Все остальные виды кредиторской задолженности относятся к финансовым обязательствам.

### **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

Основные средства и незавершенное строительство отражаются по стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленной амортизации и накопленных 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 первоначальную 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, капитализируемые 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 операционных расходов по статье «Амортизация и износ».

### 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.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе 3.4.

### **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 займам, 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 6).

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 2019 года и 31 декабря 2020 года.

### 3.19 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

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 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей.

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 применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущена в марте 2018 года и обязательна для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов, а также разъясняются некоторые важные концепции.

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

### **3.20 Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно**

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменение к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на

Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в августе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

#### 4 Представление измененных данных

##### *Консолидированный отчет о финансовом положении*

Для приведения в соответствие с учетной политикой материнской организации ООО «Газпром энергохолдинг» данные по графе «31 декабря 2019 года» и «31 декабря 2018 года» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года были скорректированы следующим образом:

- в статью «Основные средства» были реклассифицированы авансы, выданные на капитальное строительство, из статьи «Авансы по капитальному строительству» в сумме 2 018 млн руб. и 2 661 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- в статью долгосрочная «Дебиторская задолженность и предоплата» был реклассифицирован НДС по капитальному строительству в сумме 25 млн руб. из статьи краткосрочная «Дебиторская задолженность и предоплата» по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- в статью краткосрочная «Дебиторская задолженность и предоплата» были реклассифицированы субсидии к получению из статьи «Субсидии к получению» в сумме 690 млн руб. и 263 млн руб. и прочие оборотные активы из статьи «Прочие оборотные активы» в сумме 61 млн руб. и 76 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- в статью «Финансовые активы» были реклассифицированы проценты к получению из статьи краткосрочная «Дебиторская задолженность и предоплата» в сумме 2 млн руб. на 31 декабря 2019 года;
- обязательства по аренде были выделены из статьи «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в отдельную статью «Обязательства по аренде» в составе долгосрочных обязательств в сумме 6 566 млн руб. и в составе краткосрочных обязательств в сумме 1 999 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- кредиторская задолженность по прочим налогам была выделена из статьи «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в отдельную статью «Кредиторская задолженность по прочим налогам» в сумме 1 155 млн руб. и 1 257 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- оценочные обязательства были выделены из статьи «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в отдельную статью «Оценочные обязательства» в сумме 175 млн руб. и 330 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- в статью «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» были реклассифицированы авансы, полученные по субсидиям, из статьи «Авансы, полученные по субсидиям» в сумме 23 млн руб. и

30 млн руб. и доходы будущих периодов из статьи «Доходы будущих периодов» в сумме 1 419 млн руб. и 67 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Указанные изменения в учетной политике Группы обеспечивают формирование надежной и более уместной информации. Измененная классификация указанных активов и обязательств позволяет более структурированно раскрыть информацию о них в соответствии с экономическим содержанием, что повышает подтверждающую ценность информации.

Ниже представлена информация о влиянии изменений на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>АКТИВЫ</b>						
<b>Внеоборотные активы</b>						
Основные средства	203 022	2 018	205 040	181 375	2 661	184 036
Авансы по капитальному строительству	2 018	(2 018)	-	2 661	(2 661)	-
Нематериальные активы	2 012	-	2 012	1 759	-	1 759
Дебиторская задолженность и предоплата	6 804	25	6 829	2 584	25	2 609
Отложенные налоговые активы	1 620	-	1 620	2 097	-	2 097
Финансовые активы	864	-	864	741	-	741
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>216 340</b>	<b>25</b>	<b>216 365</b>	<b>191 217</b>	<b>25</b>	<b>191 242</b>
<b>Оборотные активы</b>						
Запасы	1 005	-	1 005	940	-	940
Дебиторская задолженность и предоплата	40 165	724	40 889	43 557	314	43 871
Субсидии к получению	690	(690)	-	263	(263)	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	581	-	581	78	-	78
Денежные средства и их эквиваленты	922	-	922	4 850	-	4 850
Финансовые активы	5 150	2	5 152	353	-	353
Прочие оборотные активы	61	(61)	-	76	(76)	-
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>48 574</b>	<b>(25)</b>	<b>48 549</b>	<b>50 117</b>	<b>(25)</b>	<b>50 092</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	214	-	214	159	-	159
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>48 788</b>	<b>(25)</b>	<b>48 763</b>	<b>50 276</b>	<b>(25)</b>	<b>50 251</b>
<b>Итого активы</b>	<b>265 128</b>	<b>-</b>	<b>265 128</b>	<b>241 493</b>	<b>-</b>	<b>241 493</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
<b>Капитал</b>						
Уставный капитал	25 628	-	25 628	24 947	-	24 947
Эмиссионный доход	139 680	-	139 680	139 102	-	139 102
Выкупленные собственные акции	(16 971)	-	(16 971)	(16 964)	-	(16 964)
Накопленный убыток и прочие резервы	(3 281)	-	(3 281)	(13 645)	-	(13 645)
<b>Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»</b>	<b>145 056</b>	<b>-</b>	<b>145 056</b>	<b>133 440</b>	<b>-</b>	<b>133 440</b>
Неконтролирующая доля участия	285	-	285	60	-	60
<b>Итого капитал и резервы</b>	<b>145 341</b>	<b>-</b>	<b>145 341</b>	<b>133 500</b>	<b>-</b>	<b>133 500</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Кредиты и займы	16 244	-	16 244	8 930	-	8 930
Обязательства по вознаграждениям работникам	218	-	218	215	-	215
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13 699	(6 566)	7 133	4 918	-	4 918
Обязательства по аренде	-	6 566	6 566	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	8 693	-	8 693	8 899	-	8 899

<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>38 854</b>	<b>-</b>	<b>38 854</b>	<b>22 962</b>	<b>-</b>	<b>22 962</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Кредиты и займы	11 445	-	11 445	16 981	-	16 981
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	68 043	(1 887)	66 156	67 498	(1 490)	66 008
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	3	-	3	455	-	455
Кредиторская задолженность по прочим налогам	-	1 155	1 155	-	1 257	1 257
Обязательства по аренде	-	1 999	1 999	-	-	-
Доходы будущих периодов	1 419	(1 419)	-	67	(67)	-
Авансы по субсидиям к получению	23	(23)	-	30	(30)	-
Оценочные обязательства	-	175	175	-	330	330
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>80 933</b>	<b>-</b>	<b>80 933</b>	<b>85 031</b>	<b>-</b>	<b>85 031</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>119 787</b>	<b>-</b>	<b>119 787</b>	<b>107 993</b>	<b>-</b>	<b>107 993</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>265 128</b>	<b>-</b>	<b>265 128</b>	<b>241 493</b>	<b>-</b>	<b>241 493</b>

**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

Для приведения в соответствие с учетной политикой материнской организации ООО «Газпром энергохолдинг» данные по графе «За год, закончившийся 31 декабря 2019 года» консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год были скорректированы следующим образом:

- восстановление убытка от обесценения финансовых активов было частично реклассифицировано из статьи «Восстановление убытка от обесценения финансовых активов» в «Убыток от обесценения нефинансовых активов» в сумме 77 млн руб.;
- финансовые доходы и расходы были выделены из статьи «Чистые финансовые расходы / (доходы)» и разбиты на две статьи «Финансовые доходы» в сумме 523 млн руб. и «Финансовые расходы» в сумме 2 002 млн руб.;
- изменение кредиторской задолженности по прочим налогам было выделено из статьи «Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств» в отдельную статью «Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам» в сумме 138 млн руб.;
- в статью «Изменение дебиторской задолженности и предоплаты» было реклассифицировано изменение по субсидиям из статьи «Изменения субсидий к получению» в сумме 434 млн руб.;
- в статью «Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств» было реклассифицировано изменение доходов будущих периодов из статьи «Изменения доходов будущих периодов» в сумме 1 352 млн руб.;
- в статью «Приобретение основных средств и нематериальных активов» было реклассифицировано приобретение нематериальных активов из статьи «Приобретение нематериальных активов» в сумме 1 065 млн руб.;
- в статью «Проценты полученные» в движение денежных средств от инвестиционной деятельности были реклассифицированы проценты полученные из статьи «Проценты полученные» из движения денежных средств от операционной деятельности в сумме 264 млн руб.

Ниже представлена информация о влиянии изменений на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>12 749</b>	-	<b>12 749</b>
<b>Корректировки к прибыли до налогообложения:</b>			
Амортизация и износ	16 174	-	16 174
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(959)	77	(882)
Убыток от обесценения нефинансовых активов	4 611	(77)	4 534

Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(7 476)	-	(7 476)
Чистые финансовые расходы	1 479	(1 479)	-
Финансовые доходы	-	(523)	(523)
Финансовые расходы	-	2 002	2 002
Изменение оценочных обязательств	30	-	30
Убыток от выбытия дочерних организаций	365	-	365
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>26 973</b>	<b>-</b>	<b>26 973</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты	5 127	(434)	4 693
Изменение запасов	204	-	204
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств	(587)	1 490	903
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	-	(138)	(138)
Изменение обязательств по вознаграждению работников	3	-	3
Изменение субсидий к получению	(434)	434	-
Изменение доходов будущих периодов	1 352	(1 352)	-
<b>Изменения в оборотном капитале</b>	<b>5 665</b>	<b>-</b>	<b>5 665</b>
Налог на прибыль уплаченный	(2 005)	-	(2 005)
Проценты уплаченные	(1 044)	-	(1 044)
Проценты полученные	264	(264)	-
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>29 853</b>	<b>(264)</b>	<b>29 589</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	(30 925)	(1 065)	(31 990)
Приобретение нематериальных активов	(1 065)	1 065	-
Поступления от продажи основных средств и прочих активов	4 438	-	4 438
Займы выданные	(5 150)	-	(5 150)
Проценты уплаченные и капитализированные	(1 743)	-	(1 743)
Проценты полученные	105	264	369
Приобретение дочерних организаций, включая приобретенные в их составе денежные средства	45	-	45
Выбытие дочерних организаций за вычетом имевшихся у них денежных средств	(225)	-	(225)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(34 520)</b>	<b>264</b>	<b>(34 256)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления по кредитам и займам	26 459	-	26 459
Погашение кредитов и займов	(24 601)	-	(24 601)
Погашение обязательств по аренде	(1 119)	-	(1 119)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>739</b>	<b>-</b>	<b>739</b>
<b>Уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(3 928)</b>	<b>-</b>	<b>(3 928)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 850	-	4 850
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>922</b>	<b>-</b>	<b>922</b>

### *Изменение сопоставимых данных по операциям со связанными сторонами*

Группа уточнила принадлежность ряда организаций к категориям связанных сторон. Для достоверного представления информации по операциям с организациями, контролируруемыми государством, и организациями Группы Газпром сопоставимые данные в Примечании 6 были скорректированы.

Группа скорректировала раскрытие по краткосрочным вознаграждениям по услугам ключевых руководящих сотрудников, исключив вознаграждения руководителей высшего звена и оставив только вознаграждения членам Совета директоров, так как главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, планирование, управление и контроль за деятельностью Группы является Совет директоров.

## **5 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения

постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

### **5.1 Существенные допущения, использованные для определения суммы резервов**

(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 8.

(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.

Данные оценки могут оказать влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок представлен в Примечании 8.

(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 27.

(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 27.

- (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 21.

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.

## 6 Сегментная информация

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>144 590</b>	<b>10 054</b>	<b>5 269</b>	<b>159 913</b>	<b>(3 781)</b>	<b>156 132</b>
Выручка от внешних продаж	22	142 397	9 652	4 083	156 132	-	156 132
Выручка от внутригрупповых продаж		2 193	402	1 186	3 781	(3 781)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>2 394</b>	<b>8 715</b>	<b>(3 595)</b>	<b>7 514</b>	<b>-</b>	<b>7 514</b>
Амортизация и износ	23	(17 068)	(54)	(328)	(17 450)	-	(17 450)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(1 550)	(248)	(1 485)	(3 283)	-	(3 283)
<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	22	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>-</b>	<b>7 582</b>
Амортизация и износ	23	(15 912)	(19)	(243)	(16 174)	-	(16 174)
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения дебиторской задолженности		800	398	(456)	742	-	742

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.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		11 109	10 237
Финансовый результат по прочим сегментам		(3 595)	(2 655)
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>7 514</b>	<b>7 582</b>
Чистые финансовые расходы	24	(543)	(1 479)
Убыток от выбытия дочерних организаций	23	-	(365)
Компенсация потерь при ликвидации имущества	23	5 295	7 011
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>12 266</b>	<b>12 749</b>

## 7 Связанные стороны

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией Группы. Российская Федерация является конечной контролирующей стороной Группы.

### (а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

#### Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	447	514
Выручка от реализации теплоэнергии	159	164
Выручка от реализации ГВС	9	10
Выручка от оказания прочих работ и услуг	996	3 283
<b>Итого</b>	<b>1 611</b>	<b>3 971</b>

#### Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Покупная теплоэнергия	74 398	73 296
Топливо	6 084	6 758
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	1 511	935
Водопользование	1 077	1 111
Программное обеспечение и техобслуживание	316	359
Аренда	285	69
Услуги производственного характера	214	234
Консультационные, юридические и аудиторские	131	165
Услуги связи	85	82
Электроэнергия и мощность	44	50
Услуги охраны	28	6
Банковские услуги	4	-
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(1)	-
Прочие расходы / (доходы)	643	(1 886)
<b>Итого</b>	<b>84 819</b>	<b>81 179</b>

**Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по займам выданным	312	3
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	46	-
Процентный доход по аренде	9	13
Доходы от участия в других организациях	4	-
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	2	14
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>373</b>	<b>30</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по аренде	(407)	(491)
Процентные расходы по кредитам и займам	(406)	(222)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	(887)
Прочие финансовые расходы	(11)	(20)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(824)</b>	<b>(1 620)</b>

**Остатки по расчетам**

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Краткосрочные финансовые активы	14 466	5 152
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	38	46
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	116	225
Денежные средства и их эквиваленты	32	55
<b>Итого активы</b>	<b>14 652</b>	<b>5 478</b>
Долгосрочные кредиты и займы	2 239	1 275
Краткосрочные кредиты и займы	6	10 007
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	3	771
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	30 804	26 503
Долгосрочные обязательства по аренде	3 721	3 994
Краткосрочные обязательства по аренде	483	1 046
<b>Итого обязательства</b>	<b>37 256</b>	<b>43 596</b>

**Приобретение внеоборотных и оборотных активов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Приобретение основных средств	8 990	8 189
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченные от связанных сторон</i>	336	76
Приобретение материалов и прочих активов	562	821
<b>Итого</b>	<b>9 552</b>	<b>9 010</b>

**Прочие операции**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	-	8

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

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 7 (а).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года, существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируруемыми государством организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

**Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка от реализации теплоэнергии	65 723	65 815
Выручка от реализации ГВС	25 081	25 351
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	2 775	2 310
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	2 160	2 140
Выручка от оказания прочих работ и услуг	405	324
<b>Итого</b>	<b>96 144</b>	<b>95 940</b>

**Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Водопользование	7 144	7 125
Обслуживание узлов учета	2 645	2 954
Услуги производственного характера	2 301	2 277
Электроэнергия и мощность	939	932
Покупная теплоэнергия	880	921
Топливо	95	94
Услуги охраны	19	19
Услуги связи	14	9
Банковские услуги	10	399
Аренда	6	-
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	5	7
Консультационные, юридические и аудиторские	3	24
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(4 780)	(6 047)
Прочие (доходы)/ расходы	(2 172)	1 854
<b>Итого</b>	<b>7 109</b>	<b>10 568</b>

**Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	3	119
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>3</b>	<b>119</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(203)	-
Процентный расход по аренде	(180)	(188)
Процентный расход по кредитам и займам	(51)	(1 208)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(434)</b>	<b>(1 396)</b>

**Остатки по расчетам**

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Краткосрочные финансовые активы	370	370
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	8 118	5 950

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	31 138	31 995
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочных финансовых активов	(370)	(370)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(502)	(1)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(6 029)	(6 632)
Денежные средства и их эквиваленты	66	412
<b>Итого активы</b>	<b>32 791</b>	<b>31 724</b>
Долгосрочные кредиты и займы	4 371	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	1 175
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	3 463	3 251
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	19 173	13 773
Долгосрочные обязательства по аренде	1 348	1 201
Краткосрочные обязательства по аренде	39	415
Оценочные обязательства	223	104
<b>Итого обязательства</b>	<b>28 617</b>	<b>19 919</b>

#### Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Приобретение основных средств	2 300	2 104
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон</i>	<i>51</i>	<i>1 234</i>
Приобретение материалов и прочих активов	5	6
<b>Итого</b>	<b>2 305</b>	<b>2 110</b>

#### Прочие операции

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	144	2 241

#### (в) Операции с АО «ЦФР»

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под государственным контролем и организации Группы Газпром.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка от оказания прочих работ и услуг	2	3
Покупная электроэнергия и мощность	(201)	(262)

**Остатки по расчетам**

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	8	8
<b>Итого обязательства</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

**(г) Вознаграждение ключевых руководящих сотрудников**

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров, и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расходов на медицинское страхование.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Оплата труда и премии	52	39
Страховые взносы	11	6
Вознаграждения за членство в Совете директоров	6	6
<b>Итого</b>	<b>69</b>	<b>51</b>
	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Задолженность по оплате труда	1	1
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 121 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 126 млн руб.).

**(д) Сумма непризнанных договорных обязательств по осуществлению капитальных вложений**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	13 403	12 654
Прочие организации, контролируемые государством	137	309
<b>Итого</b>	<b>13 540</b>	<b>12 963</b>



## 8 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 1 января 2019 года</b>	-	<b>243 512</b>	<b>26 401</b>	<b>46 464</b>	<b>8 236</b>	<b>39 886</b>	<b>364 499</b>
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	9 930	-	-	-	-	-	9 930
Поступления	672	97	-	2	9	36 558	37 338
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)
Изменение условий договоров аренды	(881)	-	-	-	-	-	(881)
Ввод в эксплуатацию	-	36 378	471	2 264	521	(39 634)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(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>35 587</b>	<b>402 275</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>9 540</b>	<b>276 397</b>	<b>24 770</b>	<b>47 473</b>	<b>8 508</b>	<b>35 587</b>	<b>402 275</b>
Поступления	58	-	64	31	-	32 830	32 983
Выбытия	(1 757)	(1 466)	(268)	(585)	(798)	(229)	(5 103)
Изменение условий договоров аренды	369	-	-	-	-	-	369
Ввод в эксплуатацию	-	25 935	799	4 367	392	(31 493)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(7)	(22)	(12)	88	-	47
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>8 210</b>	<b>300 859</b>	<b>25 343</b>	<b>51 274</b>	<b>8 190</b>	<b>36 695</b>	<b>430 571</b>

ПАО «МОЭК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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><i>Накопленная амортизация и обесценение</i></b>							
<b>На 1 января 2019 года</b>	-	<b>(127 501)</b>	<b>(11 823)</b>	<b>(28 641)</b>	<b>(5 496)</b>	<b>(7 002)</b>	<b>(180 463)</b>
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	(1 361)	-	-	-	-	-	(1 361)
Начислено за период	(1 340)	(9 188)	(646)	(3 269)	(921)	-	(15 364)
Выбытия	93	1 161	602	1 583	198	637	4 274
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	(6)	(7)	-	(13)
Выбытие дочерних организаций	-	-	-	7	8	-	15
Начисление убытка от обесценения	(487)	(9 924)	(656)	(1 025)	(107)	(1 621)	(13 820)
Передача обесценения	-	(1 504)	(93)	(327)	(35)	1 959	-
Восстановление обесценения	459	6 536	619	849	464	489	9 416
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	1	22	5	53	-	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>(5 538)</b>	<b>(197 235)</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(2 636)</b>	<b>(140 419)</b>	<b>(11 975)</b>	<b>(30 824)</b>	<b>(5 843)</b>	<b>(5 538)</b>	<b>(197 235)</b>
Начислено за период	(1 216)	(10 971)	(296)	(3 296)	(751)	-	(16 530)
Выбытия	1 279	1 242	265	549	476	192	4 003
Начисление убытка от обесценения	(40)	(5 165)	(1 405)	(524)	(18)	(4 247)	(11 399)
Передача обесценения	-	(1 156)	(43)	(253)	(104)	1 556	-
Восстановление обесценения	40	7 779	1 791	874	63	388	10 935
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	6	25	8	(74)	-	(35)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(2 573)</b>	<b>(148 684)</b>	<b>(11 638)</b>	<b>(33 466)</b>	<b>(6 251)</b>	<b>(7 649)</b>	<b>(210 261)</b>
<b><i>Остаточная стоимость</i></b>							
<b>На 1 января 2019 года</b>	-	<b>116 011</b>	<b>14 578</b>	<b>17 823</b>	<b>2 740</b>	<b>32 884</b>	<b>184 036</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>6 904</b>	<b>135 978</b>	<b>12 795</b>	<b>16 649</b>	<b>2 665</b>	<b>30 049</b>	<b>205 040</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>6 904</b>	<b>135 978</b>	<b>12 795</b>	<b>16 649</b>	<b>2 665</b>	<b>30 049</b>	<b>205 040</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>5 637</b>	<b>152 175</b>	<b>13 705</b>	<b>17 808</b>	<b>1 939</b>	<b>29 046</b>	<b>220 310</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 1 971 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 998 млн руб.), с использованием ставки капитализации 6,7% (за год, закончившийся 31 декабря 2019: 7,9%). Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов и займов.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

**Активы в форме права пользования**

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортны е средства и прочие активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	-	-	-	-	-
Первоначальное признание по состоянию на 1 января 2019 года	230	7 669	916	1 115	9 930
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	27	10	-	635	672
Выбытия (завершение договоров)	(49)	(58)	-	(74)	(181)
Изменение условий договоров аренды	270	(553)	(693)	95	(881)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>478</b>	<b>7 068</b>	<b>223</b>	<b>1 771</b>	<b>9 540</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>478</b>	<b>7 068</b>	<b>223</b>	<b>1 771</b>	<b>9 540</b>
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	9	-	49	58
Выбытия (завершение договоров)	-	(1 160)	(223)	(374)	(1 757)
Изменение условий договоров аренды	140	146	7	76	369
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>618</b>	<b>6 063</b>	<b>7</b>	<b>1 522</b>	<b>8 210</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	-	-	-	-	-
Первоначальное признание по состоянию на 1 января 2019 года	(154)	(1 124)	-	(83)	(1 361)
Начисление амортизации	(129)	(708)	(112)	(391)	(1 340)
Выбытия (завершение договоров)	39	12	-	42	93
Начисление обесценения	(201)	(123)	-	(163)	(487)
Восстановление обесценения	29	385	-	45	459
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(416)</b>	<b>(1 558)</b>	<b>(112)</b>	<b>(550)</b>	<b>(2 636)</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(416)</b>	<b>(1 558)</b>	<b>(112)</b>	<b>(550)</b>	<b>(2 636)</b>
Начисление амортизации	(147)	(796)	-	(273)	(1 216)
Выбытия (завершение договоров)	-	840	111	328	1 279
Начисление обесценения	(4)	(10)	-	(26)	(40)
Восстановление обесценения	25	1	-	14	40
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(542)</b>	<b>(1 523)</b>	<b>(1)</b>	<b>(507)</b>	<b>(2 573)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>62</b>	<b>5 510</b>	<b>111</b>	<b>1 221</b>	<b>6 904</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>62</b>	<b>5 510</b>	<b>111</b>	<b>1 221</b>	<b>6 904</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>76</b>	<b>4 540</b>	<b>6</b>	<b>1 015</b>	<b>5 637</b>

Общий денежный отток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 1 927 млн руб., из них 757 млн руб. приходится на процентные расходы и 1 170 млн руб. на погашение основной суммы задолженности (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 843 млн руб. и 1 119 млн руб. соответственно). Не включенные в обязательства по аренде расходы по краткосрочной аренде и расходы, связанные с переменными арендными платежами, отражаются в составе операционных

расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Денежный отток по таким договорам существенно не отличается от суммы расходов.

### Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой была определена возмещаемая стоимость основных средств, незавершенного строительства и активов в форме права пользования. По результатам оценки было начислено обесценение в сумме 11 399 млн руб. и восстановлено обесценение в сумме 10 935 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 464 млн руб.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет и бизнес-плана Группы на 2021 год;
- для целей анализа на 31 декабря 2020 года рассматривалось 64 ЕГДП (на 31 декабря 2019 года: 69 ЕГДП): данные ЕГДП выделялись на уровне каждой производственной цепочки от источника до потребителя;
- ставка дисконтирования отражает все присущие риски. Ставка дисконтирования на 31 декабря 2020 года составила 9,82% (на 31 декабря 2019 года: 10,47%)

При увеличении / уменьшении ставки дисконтирования на 0,5% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 года увеличилась / уменьшилась бы на 5 145 млн руб.

## 9 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2019 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
На 1 января 2020 года			
Приобретения	523	-	523
Выбытия	(1 160)	-	(1 160)
На 31 декабря 2020 года	4 733	36	4 769
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 1 января 2019 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)
На 1 января 2020 года			
Начисленная амортизация	(910)	(10)	(920)
Выбытия	1 054	-	1 054
На 31 декабря 2020 года	(3 240)	(20)	(3 260)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 1 января 2019 года	1 739	20	1 759
На 31 декабря 2019 года	1 986	26	2 012
На 1 января 2020 года	1 986	26	2 012
На 31 декабря 2020 года	1 493	16	1 509

## 10 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2020 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов в сумме 121 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 214 млн руб.). Группа планирует продать данные объекты в течение 2021 года.

Активы, предназначенные для продажи, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 года по балансовой стоимости и состоят из основных средств.

## 11 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
Торговая дебиторская задолженность	26 366	27 617
Субсидии к получению	1 294	2 066
Прочая дебиторская задолженность	2 613	2 676
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>30 273</b>	<b>32 359</b>
Прочая дебиторская задолженность	9 164	8 287
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	58	45
НДС к возмещению	102	109
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	380	89
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>9 704</b>	<b>8 530</b>
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>39 977</b>	<b>40 889</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		
Торговая дебиторская задолженность	762	78
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>762</b>	<b>78</b>
Прочая дебиторская задолженность	7 460	6 697
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	20	29
НДС к возмещению	55	25
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>7 535</b>	<b>6 751</b>
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>8 297</b>	<b>6 829</b>

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 16 513 млн руб. и 14 914 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 1 628 млн руб. и 318 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 373 млн руб. и 341 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 9 млн руб. и 8 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности в размере 502 млн руб., который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года (1 млн руб. на 31 декабря 2019 года).

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения, которые связаны с дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 27.

## 12 Финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	874	864
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>874</b>	<b>864</b>
Займы выданные (включая %)	14 466	5 152
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>14 466</b>	<b>5 152</b>

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.

Рост справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 10 млн руб. из-за увеличения стоимости чистых активов ПИФ «Перловский» и был признан в составе прибыли и убытка (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: прибыль 123 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав краткосрочных финансовых активов включен займ с плавающей процентной ставкой в сумме 14 466 млн руб., выданный ПАО «Газпром» в рамках организации внутреннего финансирования Группы Газпром («кэш пулинга») (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 5 152 млн руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и процентному рискам, относящимся к финансовым активам, раскрыта в Примечании 27.

## 13 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	439	449
Запасные части	260	241
Прочие запасы	377	315
<b>Итого</b>	<b>1 076</b>	<b>1 005</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв на снижение стоимости запасов составил 232 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 226 млн руб.).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

## 14 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	331	679
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев	27	243
<b>Итого</b>	<b>358</b>	<b>922</b>

На 31 декабря 2020 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 261 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 413 млн руб.). На 31 декабря 2020 года арестованные денежные средства составили ноль млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 2 млн руб.).

Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 27.



## 15 Капитал

### Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 256 271 317 акций номинальной стоимостью 100 руб. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в Группе нет объявленных акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных.

Эмиссионный доход в размере 139 680 млн руб. представляет собой превышение суммы денежных средств, полученных от выпуска уставного капитала, и превышение стоимости имущества и обязательств, полученного в результате дополнительного выпуска обыкновенных акций при реорганизациях, над номинальной стоимостью уставного капитала.

### Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года количество собственных выкупленных акций составило 23 298 456 штук общей стоимостью 16 971 млн руб.

### 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.

24 июня 2020 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «МОЭК» было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенными именным акциям ПАО «МОЭК» по результатам деятельности Группы за 2019 год.

## 16 Кредиты и займы

	Ставка процента на конец периода, %	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Долгосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента</b>				
<i>Облигации</i>				
Облигации серии 001P-01	8,65	2022	4 993	4 993
Облигации серии 001P-02	8,45	2021	-	4 988
Облигации серии 001P-03	6,80	2022	4 988	4 988
Облигации серии 001P-04	5,80	2023	4 993	-
<b>Долгосрочные заемные средства с переменной ставкой процента</b>				
<i>Займы</i>				
ПАО «Мосэнерго»	4,51	2023	1 275	1 275
ПАО «Мосэнерго»	4,04	2024	965	-
<i>Кредиты</i>				
Банк ВТБ (ПАО)	5,15	2022	4 370	-
Банк ВТБ (ПАО)	5,15	2022	1	-
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>21 585</b>	<b>16 244</b>
<b>Краткосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента</b>				
<i>Краткосрочная часть долгосрочных облигаций</i>				
Облигации серии 001P-01	8,65	2021	143	140
Облигации серии 001P-02	8,45	2021	5 072	80
Облигации серии 001P-03	6,80	2021	46	43
Облигации серии 001P-04	5,80	2021	129	-
<b>Краткосрочные заемные средства с переменной ставкой процента</b>				
<i>Кредиты</i>				
Банк ГПБ (АО)		2020	-	10 000
ПАО «Сбербанк России»		2020	-	1 175

	Ставка процента на конец периода, %	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «АБ «Россия»	5,35	2021	5 000	-
<i>Краткосрочная часть долгосрочных займов</i>				
ПАО «Мосэнерго»	4,51	2021	5	7
ПАО «Мосэнерго»	4,04	2021	1	-
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>			<b>10 396</b>	<b>11 445</b>
<b>Итого</b>			<b>31 981</b>	<b>27 689</b>

Все кредиты и займы выражены в рублях. Залог имущественных прав по кредитам и займам Группы на 31 декабря 2020 года отсутствует (на 31 декабря 2019 года отсутствовал).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены финансовые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности, относящегося к кредитам и займам, раскрыта в Примечании 27.

## 17 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	30 126	27 058
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	8 669	9 413
Прочая кредиторская задолженность	78	7
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>38 873</b>	<b>36 478</b>
Обязательства по договорам с покупателями	34 641	26 768
Прочая кредиторская задолженность	2 038	2 910
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>36 679</b>	<b>29 678</b>
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>75 552</b>	<b>66 156</b>
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	3	751
Прочая кредиторская задолженность	-	20
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>3</b>	<b>771</b>
Обязательства по договорам с покупателями	6 684	6 362
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>6 684</b>	<b>6 362</b>
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>6 687</b>	<b>7 133</b>

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части торговой и прочей финансовой кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 27.

## 18 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Страховые взносы	530	471
НДС к уплате	384	60
Налог на имущество	35	493
Прочие налоги	120	131
<b>Итого</b>	<b>1 069</b>	<b>1 155</b>

## 19 Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства в основном относятся к судебным разбирательствам и налоговым спорам. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, движение оценочных обязательств по судебным разбирательствам было следующим:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>175</b>	<b>329</b>
Начисление	668	244
Использование	(21)	(184)
Восстановление	(77)	(214)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>745</b>	<b>175</b>

## 20 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 2020 года составили 197 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 218 млн руб.).

## 21 Налог на прибыль

### Компоненты расходов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(967)	(1 039)
Недоначислено в предшествующие годы	-	(11)
<b>Расход по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	52	(551)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(915)</b>	<b>(1 601)</b>

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>12 266</b>	<b>12 749</b>
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(2 453)	(2 550)
Невычитаемые / необлагаемые разницы	1 538	960
Излишне начислено в предшествующие годы	-	(11)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(915)</b>	<b>(1 601)</b>

## Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Изменение отложенного налога на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	191	484	(11 787)	(11 248)	(11 596)	(10 764)
Нематериальные активы	21	9	-	-	21	9
Финансовые активы	67	20	-	-	67	20
Запасы	9	9	(78)	(121)	(69)	(112)
Дебиторская задолженность и предоплата	1 428	238	(511)	(386)	917	(148)
Кредиты и займы	-	-	(7)	(6)	(7)	(6)
Кредиторская задолженность и обязательства	390	319	(14)	(32)	376	287
Обязательства по аренде	1 333	1 713	-	-	1 333	1 713
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 681	1 680	-	-	1 681	1 680
Прочие статьи	272	258	(16)	(10)	256	248
	5 392	4 730	(12 413)	(11 803)	(7 021)	(7 073)
<b>Зачтено</b>	<b>(3 286)</b>	<b>(3 110)</b>	<b>3 286</b>	<b>3 110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>2 106</b>	<b>1 620</b>	<b>(9 127)</b>	<b>(8 693)</b>	<b>(7 021)</b>	<b>(7 073)</b>

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлен в таблице ниже:

	1 января	Признаны в составе прибыли или убытка	Эффект первоначального применения МСФО 16	Эффект от приобретений под общим контролем	31 декабря
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>					
Основные средства	(10 764)	(832)	-	-	(11 596)
Нематериальные активы	9	12	-	-	21
Финансовые активы	20	47	-	-	67
Запасы	(112)	43	-	-	(69)
Дебиторская задолженность и предоплата	(148)	1 065	-	-	917
Кредиты и займы	(6)	(1)	-	-	(7)
Кредиторская задолженность и обязательства	287	89	-	-	376
Обязательства по аренде	1 713	(380)	-	-	1 333
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 680	1	-	-	1 681
Прочие статьи	248	8	-	-	256
<b>Итого</b>	<b>(7 073)</b>	<b>52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7 021)</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>					
Основные средства	(9 665)	607	(1 705)	(1)	(10 764)
Нематериальные активы	16	(7)	-	-	9
Финансовые активы	4	16	-	-	20
Товарно-материальные запасы	(93)	(19)	-	-	(112)
Дебиторская задолженность и предоплата	123	(271)	-	-	(148)
Кредиты и займы	-	(6)	-	-	(6)
Кредиторская задолженность и обязательства	356	(69)	-	-	287
Обязательства по аренде	-	(264)	1 977	-	1 713
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 276	(604)	-	8	1 680
Прочие статьи	181	66	-	1	248
<b>Итого</b>	<b>(6 802)</b>	<b>(551)</b>	<b>272</b>	<b>8</b>	<b>(7 073)</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 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	2 106	1 620
Отложенные налоговые обязательства	(9 127)	(8 693)
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(7 021)</b>	<b>(7 073)</b>

## 22 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка от реализации теплоэнергии	107 828	108 281
Выручка от реализации ГВС	34 122	34 311
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	9 652	9 829
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	2 160	2 140
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	447	514
Выручка от оказания прочих работ и услуг	1 923	4 303
<b>Итого</b>	<b>156 132</b>	<b>159 378</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 8 031 млн руб. и 8 805 млн руб., соответственно.

Выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», дочерней организации ПАО «Газпром», за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в размере 546 млн руб. оплачена зачетом взаимных требований (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 565 млн руб.).

## 23 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Покупная теплоэнергия	76 706	75 446
Амортизация и износ	17 450	16 174
Вознаграждение работникам	16 951	16 938
Водопользование	8 280	8 303
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	6 374	5 438
Топливо	6 208	6 881
Электроэнергия и мощность	5 863	5 815
Обслуживание узлов учета	2 645	2 955
Услуги производственного характера	2 496	2 628
Налоги, кроме налога на прибыль	2 378	2 627
Услуги охраны	844	830
Программное обеспечение и техобслуживание	737	1 070
Прочие материалы	678	1 567
Изменение оценочных обязательств по судебным разбирательствам	591	30
Убыток от обесценения нефинансовых активов	510	4 534
Банковские услуги	394	399
Аренда	370	173
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	338	386
Уборка и содержание территорий	272	286
Транспорт	213	128

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Услуги связи	140	132
Расходы на охрану труда и технику безопасности	119	59
Коммунальные услуги	92	387
Убыток от выбытия дочерних организаций	-	365
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 888)	(1 414)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(5 767)	(7 476)
Прочие (доходы) / расходы, нетто	(2 923)	1 371
<b>Итого</b>	<b>140 071</b>	<b>146 032</b>

Компенсация потерь при ликвидации имущества за год, закончившийся 31 декабря 2020, составила 5 295 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, 7 011 млн руб. соответственно).

Расходы по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включают в себя расходы по аренде с переменными арендными платежами в размере 70 млн руб. и краткосрочной аренде в размере 300 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 71 и 102 млн руб. соответственно).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Убыток от обесценения основных средств	464	4 404
Убыток от обесценения нефинансовой дебиторской задолженности	31	140
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	18	21
Восстановление убытка от снижения стоимости запасов	(3)	(31)
<b>Итого</b>	<b>510</b>	<b>4 534</b>

Расходы на оплату труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Оплата труда персонала	11 354	11 283
Страховые взносы	3 643	3 689
Обязательства по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	1 316	1 234
Добровольное медицинское страхование	226	237
Прочие	412	495
<b>Итого</b>	<b>16 951</b>	<b>16 938</b>

## 24 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по займам выданным	313	42
Доходы от участия в других организациях	67	84
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	46	-
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	26	261
Прибыль от изменения справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	123
Процентный доход по аренде	9	13
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>471</b>	<b>523</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентный расход по кредитам и займам	(2 040)	(2 191)
Процентный расход по аренде	(731)	(902)



	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(203)	(887)
Прочие финансовые расходы	(11)	(20)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(2 985)</b>	<b>(4 000)</b>
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	1 971	1 998
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>	<b>(543)</b>	<b>(1 479)</b>

## 25 Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «МОЭК»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «МОЭК», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «МОЭК» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 15). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Акции в обращении – средневзвешенное количество (тыс. шт.)	256 271 317	250 617 377
Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. шт.)	(23 298 456)	(23 296 162)
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)</b>	<b>232 972 861</b>	<b>227 321 215</b>
Прибыль, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК», за период (млн руб.)	11 444	10 940
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в рублях)</b>	<b>49,1</b>	<b>48,1</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

## 26 Условные и договорные обязательства

### Политическая обстановка.

Хозяйственная деятельность и получаемая организациями Группы прибыль периодически и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и нормативных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

### Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

### 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 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.

#### **Обязательства капитального характера**

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 52 958 млн руб., включая НДС (31 декабря 2019 года: 43 449 млн руб., включая НДС).

#### **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.

## **27 Факторы финансовых рисков**

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночный риск, относящийся к валютному и процентному рискам, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Общая программа Группы по управлению рисками учитывает низкий уровень прогнозируемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятыми локальными нормативными актами ООО «Газпром энергохолдинг» и его дочерних организаций.

### **(а) Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении контрагентов Группы, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

**ПАО «МОЭК»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

*Подверженность кредитному риску*

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность	11	31 035	32 437
Займы выданные	12	14 466	5 152
Денежные средства и их эквиваленты	14	331	679
Депозиты	14	27	243
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b>45 859</b>	<b>38 511</b>

*Дебиторская задолженность и займы выданные*

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.

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.

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС, передачи теплоэнергии	25 267	25 143
Прочая	1 861	2 552
<b>Итого</b>	<b>27 128</b>	<b>27 695</b>

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и займам выданным рассчитывается по группам контрагентов исходя из сроков просрочки оплаты. По состоянию на отчетную дату, распределение займов и дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая сумма задолженности		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Непросроченная	30 260	18 075	(945)	(351)	29 315	17 724
Просроченная на период от 0 до 181 дней	7 999	9 463	(1 397)	(905)	6 602	8 558
Просроченная на период от 181 до 365 дней	5 609	6 117	(1 977)	(2 046)	3 632	4 071
Просроченная на срок более года	20 144	19 536	(14 192)	(12 300)	5 952	7 236
<b>Итого</b>	<b>64 012</b>	<b>53 191</b>	<b>(18 511)</b>	<b>(15 602)</b>	<b>45 501</b>	<b>37 589</b>

В течение 2020 года движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным было следующим:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Займы выданные	Итого
<b>Остаток на 1 января 2020</b>	<b>14 914</b>	<b>318</b>	<b>370</b>	<b>15 602</b>
Начисление	3 984	1 462	-	5 446
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(335)	(8)	-	(343)
Восстановление	(2 050)	(144)	-	(2 194)
<b>Остаток на 31 декабря 2020</b>	<b>16 513</b>	<b>1 628</b>	<b>370</b>	<b>18 511</b>

В течение 2019 года движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным было следующим:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Займы выданные	Итого
<b>Остаток на 1 января 2019</b>	<b>17 067</b>	<b>123</b>	<b>-</b>	<b>17 190</b>
Начисление	3 826	283	370	4 479
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(705)	(1)	-	(706)
Восстановление	(5 274)	(87)	-	(5 361)
<b>Остаток на 31 декабря 2019</b>	<b>14 914</b>	<b>318</b>	<b>370</b>	<b>15 602</b>

*Денежные средства и депозиты в банках*

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. Группа проводит политику сотрудничества с банками, имеющими высокий рейтинг, которая утверждена Советом директоров ПАО «МОЭК».

**(б) Рыночный риск**

*Валютный риск*

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

*Риск изменения процентной ставки*

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.

**(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>							
Кредиты и займы (Примечание 16)	31 981	34 902	6 348	5 703	15 336	7 515	-
Обязательства по аренде Кредиторская задолженность (Примечание 17)	6 916	14 232	1 041	772	1 299	2 673	8 447
	38 876	41 600	35 535	3 337	2 059	588	81
<b>Итого</b>	<b>77 773</b>	<b>90 734</b>	<b>42 924</b>	<b>9 812</b>	<b>18 694</b>	<b>10 776</b>	<b>8 528</b>

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>							
Кредиты и займы (Примечание 16)	27 689	34 858	2 371	10 742	1 277	5 021	15 447
Обязательства по аренде Кредиторская задолженность (Примечание 17)	8 565	19 652	1 424	1 238	2 198	4 269	10 523
	37 249	39 542	35 618	854	2 698	369	3
<b>Итого</b>	<b>73 503</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>

Приведенные в таблице финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

**(г) Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности**

Сверка движений по обязательствам, возникающим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлена в таблице ниже:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>27 689</b>	<b>8 565</b>	<b>36 254</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по кредитам и займам	15 328	-	15 328
Погашение кредитов и займов	(11 176)	-	(11 176)
Погашение обязательств по аренде	-	(1 170)	(1 170)
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>4 152</b>	<b>(1 170)</b>	<b>2 982</b>
<b>Денежные потоки от иных видов деятельности</b>			
Проценты уплаченные	(70)	(757)	(827)
Проценты уплаченные и капитализированные	(1 847)	-	(1 847)
<b>Итого денежные потоки от иных видов деятельности</b>	<b>(1 917)</b>	<b>(757)</b>	<b>(2 674)</b>
<b>Прочие изменения</b>			
Начисленные проценты	2 041	731	2 772
Эффект модификации договоров аренды / изменение оценок	-	(510)	(510)
Заключение новых договоров аренды	-	57	57
Прочие изменения	16	-	16
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>2 057</b>	<b>278</b>	<b>2 335</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>31 981</b>	<b>6 916</b>	<b>38 897</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>25 911</b>	<b>-</b>	<b>25 911</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по кредитам и займам	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>
<b>Денежные потоки от иных видов деятельности</b>			
Проценты уплаченные	(201)	(843)	(1 044)
Проценты уплаченные и капитализированные	(1 743)	-	(1 743)
<b>Итого денежные потоки от иных видов деятельности</b>	<b>(1 944)</b>	<b>(843)</b>	<b>(2 787)</b>
<b>Прочие изменения</b>			
Начисленные проценты	2 192	902	3 094
Эффект модификации договоров аренды / изменение оценок	-	9 148	9 148
Заключение новых договоров аренды	-	477	477
Приобретение дочерних организаций	1 252	-	1 252
Выбытие дочерних организаций	(1 566)	-	(1 566)
Прочие изменения	(14)	-	(14)
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>1 864</b>	<b>10 527</b>	<b>12 391</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>27 689</b>	<b>8 565</b>	<b>36 254</b>

**(д) Управление капиталом**

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- Акционерный капитал не может быть менее 100 тыс. рублей;
- Если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.



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. Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочная задолженность по кредитам и займам, долгосрочная задолженность по кредитам и займам) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия и долгосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия.

Показатель EBITDA рассчитывается как сумма операционной прибыли, амортизации и износа, убытка от обесценения нефинансовых активов за вычетом прибыли от восстановления убытка от обесценения нефинансовых активов.

Отношение суммы чистого долга к показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Общая сумма долга	31 981	27 689
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(358)	(922)
Чистая сумма долга (денежных средств)	31 623	26 767
Показатель EBITDA	<b>30 769</b>	<b>34 936</b>
<b>Чистый долг / EBITDA</b>	<b>103%</b>	<b>77%</b>

## 28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровням 1, 2 и 3 (31 декабря 2019 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2019 года: переводов не было).

	31 декабря 2020 года				31 декабря 2019 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедли вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедли вая стоимость
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>								
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	874	874	-	-	864	864
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	-	-	874	<b>874</b>	-	-	864	<b>864</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

## **29 События после отчетной даты**

28 января 2021 года Группа погасила кредит в АО «АБ «Россия» в размере 2 000 млн руб.