

ПАО «МОЭК»

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (не прошедшая аудит)

30 июня 2023

Москва | 2023



Оглавление

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

1 Общая информация	9
2 Основа подготовки финансовой информации	10
3 Краткое описание важнейших принципов учетной политики и существенных оценок в ее применении.....	11
4 Сегментная информация.....	12
5 Связанные стороны	14
6 Основные средства.....	18
7 Дебиторская задолженность и предоплата	20
8 Налог на прибыль.....	21
9 Финансовые активы	22
10 Запасы	22
11 Денежные средства и их эквиваленты	22
12 Капитал	22
13 Кредиты и займы.....	23
14 Кредиторская задолженность и прочие обязательства.....	23
15 Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	23
16 Выручка	24
17 Операционные расходы	24
18 Финансовые доходы и расходы	25
19 Базовая и разводненная прибыль в расчете на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «МОЭК».....	25
20 Условные и договорные обязательства.....	26
21 Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
22 События после отчетной даты.....	26

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам
Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» (далее – ПАО «МОЭК») и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним сокращенного промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность).

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

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



Руководитель задания

Н.В. Беляева, FCCA
(ОПНЗ 21906101553)

Дата заключения по результатам обзорной проверки:

10 августа 2023 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.

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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

ПАО «МОЭК»

**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(не прошедшей аудит) на 30 июня 2023 года**
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	261 297	245 422
Активы в форме права пользования		2 742	2 641
Нематериальные активы		1 072	1 608
Дебиторская задолженность и предоплата	7	10 845	9 426
Отложенные налоговые активы	8	1 782	1 769
Финансовые активы	9	858	877
Итого внеоборотные активы		278 596	261 743
Оборотные активы			
Запасы	10	1 715	1 306
Дебиторская задолженность и предоплата	7	39 794	48 946
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3 744	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	53	352
Финансовые активы	9	4 646	12 423
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		2	4
Итого оборотные активы		49 954	63 031
Итого активы		328 550	324 774
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	25 628	25 628
Эмиссионный доход		139 680	139 680
Выкупленные собственные акции		(16 980)	(16 980)
Накопленная прибыль и прочие резервы		38 826	28 029
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»		187 154	176 357
Неконтролирующая доля участия		973	1 041
Итого капитал и резервы		188 127	177 398
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	15 857	12 374
Обязательства по вознаграждениям работникам		193	181
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	14	17 756	11 174
Обязательства по аренде		3 820	3 896
Отложенные налоговые обязательства	8	10 366	9 433
Итого долгосрочные обязательства		47 992	37 058
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	8 222	15 896
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	14	80 306	87 439
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	1 765
Кредиторская задолженность по прочим налогам	15	2 869	4 130
Обязательства по аренде		927	921
Оценочные обязательства		107	167
Итого краткосрочные обязательства		92 431	110 318
Итого обязательства		140 423	147 376
Итого капитал и обязательства		328 550	324 774

Директор по экономике и финансам - заместитель управляющего директора

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко



августа

2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОЭК»

**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
(не прошедший аудит) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	16	25 984	29 777	105 721	99 237
Операционные расходы (Убыток) / восстановление убытка от обесценения финансовых активов	17	(28 720)	(31 190)	(91 081)	(87 216)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		(2 629)	(465)	12 957	9 901
Финансовые доходы	18	293	294	671	704
Финансовые расходы	18	(495)	(278)	(713)	(532)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(2 831)	(449)	12 915	10 073
(Расход) / доход по налогу на прибыль	8	757	509	(2 040)	(1 996)
Прибыль / (убыток) за период		(2 074)	60	10 875	8 077
Совокупный доход / (расход) за период		(2 074)	60	10 875	8 077
Прибыль / (убыток) за период, относимая / относимый к:					
Акционерам ПАО «МОЭК»		(2 014)	138	10 943	8 056
Неконтролирующей доле участия		(60)	(78)	(68)	21
Совокупный доход / (расход) за период, относимый к:					
Акционерам ПАО «МОЭК»		(2 014)	138	10 943	8 056
Неконтролирующей доле участия		(60)	(78)	(68)	21
Базовая и разведенная прибыль / (убыток) на акцию, приходящаяся / приходящийся на долю акционеров ПАО «МОЭК» (в российских рублях)	19	(8,6)	0,6	47,0	34,6

Директор по экономике и финансам - заместитель управляющего директора

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко



августа 2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОЭК»

**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудит) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		12 915	10 073
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация и износ	17	7 835	8 012
Убыток от обесценения финансовых активов		1 683	2 120
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	17	(186)	(171)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов и активов для продажи	17	(6 333)	(2 541)
Финансовые доходы	18	(671)	(704)
Финансовые расходы	18	713	532
Изменение оценочных обязательств	17	(52)	(32)
Прочие неденежные операции		12	31
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		15 916	17 320
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		4 931	1 771
Изменение запасов		(352)	(181)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(836)	4 640
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(1 261)	80
Изменения в оборотном капитале		2 482	6 310
Налог на прибыль уплаченный		(6 592)	(5 275)
Проценты уплаченные		(220)	(267)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		11 586	18 088
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(17 278)	(17 120)
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов для продажи		2 881	2 446
Погашение займов выданных		7 775	3 519
Проценты уплаченные и капитализированные		(973)	(1 348)
Проценты полученные		497	529
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 098)	(11 974)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		462	-
Погашение кредитов и займов		(4 825)	(5 546)
Погашение обязательств по аренде		(424)	(568)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4 787)	(6 114)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(299)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	352	330
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	53	330

Директор по экономике и финансам - заместитель управляющего директора

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко



10 августа 2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОЭК»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(не прошедший аудит) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей)

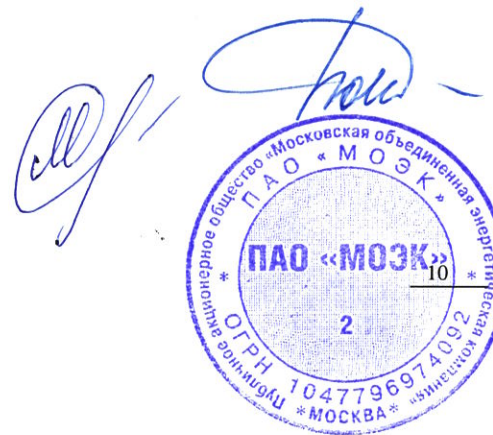
Примечание	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»					Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Накопленная прибыль / (убыток) и прочие резервы				
Остаток на 1 января 2022 года	25 628	139 680	(16 980)	16 612	164 940	(656)	164 284	
Прибыль за период	-	-	-	8 056	8 056	21	8 077	
Совокупный доход за период	-	-	-	8 056	8 056	21	8 077	
Остаток на 30 июня 2022 года	25 628	139 680	(16 980)	24 668	172 996	(635)	172 361	
Остаток на 1 января 2023 года	25 628	139 680	(16 980)	28 029	176 357	1 041	177 398	
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	10 943	10 943	(68)	10 875	
Совокупный доход / (расход) за период	-	-	-	10 943	10 943	(68)	10 875	
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала								
Прочие операции с собственниками	-	-	-	(146)	(146)	-	(146)	
Остаток на 30 июня 2023 года	25 628	139 680	(16 980)	38 826	187 154	973	188 127	

Директор по экономике и финансам - заместитель управляющего директора

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко



августа 2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

1.1 Организационная структура и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (далее по тексту – ПАО «МОЭК» или «Общество») было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций являются производство, покупка и распределение тепловой энергии 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 около 17,5 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 8,9 тыс. км магистральных и более 8,6 тыс. км — разводящих. ПАО «МОЭК» эксплуатирует 141 энергоисточник установленной тепловой мощностью 4 998,292 Гкал/ч. Также Общество эксплуатирует свыше 10,7 тыс. тепловых пунктов.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 13 млн жителей Москвы.

Общество зарегистрировано в Инспекции ФНС России по городу Москва. Офис Общества находится по адресу: 119526, Российская Федерация, город Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3, этаж 20, кабинет 2017.

ПАО «МОЭК» и его дочерние организации, формируют Группу МОЭК (далее – «Группа»). В состав Группы на 30 июня 2023 года входят четыре дочерние организации, зарегистрированные в Российской Федерации. Данные дочерние организации за исключением ООО «ТСК Мосэнерго» не являются существенными. В ООО «ТСК Мосэнерго» неконтролирующая доля участия составляет 49,56% и 49,56% по состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 года.

По состоянию на 30 июня 2023 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних организаций или использования их для урегулирования обязательств дочерних организаций.

1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация) по состоянию на 30 июня 2023 года принадлежит 99,46% акций ПАО «МОЭК» (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 99,46%). ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией (в свою очередь контролируется Российской Федерацией).

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество предприятий, связанных с государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список основных поставщиков топлива Группы включает дочерние организации ПАО «Газпром». Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового рынка электроэнергии (мощности) и розничного рынка тепловой энергии посредством Федеральной Антимонопольной службы («ФАС») и органов исполнительной власти в области регулирования тарифов. АО «Системный оператор Единой Энергетической Системы» («СО ЕЭС»), которое контролируется Российской Федерацией в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

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.

В течение 2022 года и первого полугодия 2023 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. 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.

Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

1.4 Сезонный характер деятельности

Спрос на тепловую и электрическую энергию, производимую и реализуемую Группой, подвержен влиянию погодных условий и зависит от времени года. Основной объем доходов от реализации тепловой энергии приходится на период с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, основной объем реализации электроэнергии приходится на этот же период. Сезонный характер производства тепловой и электрической энергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

2 Основа подготовки финансовой информации

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

3 Краткое описание важнейших принципов учетной политики и существенных оценок в ее применении

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3.1 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2023 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 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 (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Данные изменения не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

3.2 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 2024 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор (далее – «Руководство»), которые рассматривают отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

Операционные сегменты агрегируются в два основных отчетных сегмента – тепловая энергия и подключение к системе теплоснабжения. В составе прочих сегментов отражаются прочие услуги и продукты, реализуемые Группой.

Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, руководством анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с МСФО. Расхождения показателей отчетных сегментов с показателями сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности обусловлены наличием нераспределенных статей доходов и расходов (таких как финансовые доходы и расходы, доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций, расход по налогу на прибыль), которые нельзя напрямую отнести к определенному виду отчетных сегментов, поскольку управление ими осуществляется на уровне Группы.

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.

Ниже представлена информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года</i>							
Выручка		102 254	3 020	3 010	108 284	(2 563)	105 721
Выручка от внешних продаж	16	100 543	2 739	2 439	105 721	-	105 721
Выручка от внутригрупповых продаж		1 711	281	571	2 563	(2 563)	-
Финансовый результат по сегментам		5 807	2 337	(1 104)	7 040	-	7 040
Амортизация и износ (Убыток) / восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	17	(7 734)	(23)	(78)	(7 835)	-	(7 835)
		(1 604)	25	(59)	(1 638)	-	(1 638)

ПАО «МОЭК»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(не прошедший аудит) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года</i>							
Выручка		96 177	2 622	2 768	101 567	(2 330)	99 237
Выручка от внешних продаж	16	94 617	2 418	2 202	99 237	-	99 237
Выручка от внутригрупповых продаж		1 560	204	566	2 330	(2 330)	-
Финансовый результат по сегментам		6 878	1 907	(883)	7 902	-	7 902
Амортизация и износ (Убыток) / восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	17	(7 886)	(27)	(99)	(8 012)	-	(8 012)
		(1 904)	(122)	42	(1 984)	-	(1 984)

Ниже представлена информация по сегментам за три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года, и за три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года</i>							
Выручка		23 382	2 012	1 326	26 720	(736)	25 984
Выручка от внешних продаж	16	22 996	1 872	1 116	25 984	-	25 984
Выручка от внутригрупповых продаж		386	140	210	736	(736)	-
Финансовый результат по сегментам		(6 513)	1 680	(676)	(5 509)	-	(5 509)
Амортизация и износ	17	(3 893)	(11)	(42)	(3 946)	-	(3 946)
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения дебиторской задолженности		191	9	(62)	138	-	138

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года</i>							
Выручка		27 873	1 414	1 295	30 582	(805)	29 777
Выручка от внешних продаж	16	27 406	1 312	1 059	29 777	-	29 777
Выручка от внутригрупповых продаж		467	102	236	805	(805)	-
Финансовый результат по сегментам		(1 897)	1 019	(629)	(1 507)	-	(1 507)
Амортизация и износ	17	(3 533)	(13)	(49)	(3 595)	-	(3 595)
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения дебиторской задолженности		1 049	(80)	-	969	-	969

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе представлено ниже:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		(4 833)	(878)	8 144	8 785
Финансовый результат по прочим сегментам		(676)	(629)	(1 104)	(883)
Финансовый результат по сегментам		(5 509)	(1 507)	7 040	7 902

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Чистые финансовые (расходы) / доходы	18	(202)	16	(42)	172
Компенсация потерь при ликвидации имущества	17	2 880	1 042	5 917	1 999
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(2 831)	(449)	12 915	10 073

5 Связанные стороны

В настоящей сокращенной промежуточной 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».

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях и сроках, сходных с операциями с третьими сторонами по отношению к Группе. Цены на газ и мощность основаны на тарифах, установленных ФАС, и конкурентных отборах на оптовом рынке электроэнергии (мощности). Кредиты и займы предоставляются на рыночных условиях. Банковские депозиты размещены на рыночных условиях.

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром и ее ассоциированными организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	53	63	306	273
Выручка от реализации теплоэнергии	16	18	118	106
Выручка от оказания прочих работ и услуг	167	213	630	662
Итого выручка	236	294	1 054	1 041

Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Покупная теплоэнергия	12 031	14 723	54 077	51 432
Топливо	918	1 158	3 916	3 767
Водопользование	368	352	843	742
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	506	481	841	835
Транспорт	192	176	383	344
Услуги производственного характера	233	94	297	149
Программное обеспечение и техобслуживание	94	110	188	203
Уборка и содержание территорий	62	55	124	112
Аренда	57	88	118	182
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	44	42	88	85
Охрана и пожарная безопасность	29	29	59	59
Прочие операционные расходы	163	109	323	(31)
Итого	14 697	17 417	61 257	57 879

ПАО «МОЭК»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (не прошедший аудит) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей)

Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентные доходы по займам выданным	191	255	455	509
Прочие финансовые доходы	4	27	9	33
Итого финансовые доходы	195	282	464	542
Финансовые расходы				
Высвобождаемый дисконт по финансовым инструментам	(96)	30	(188)	-
Процентные расходы по аренде	(56)	(59)	(110)	(120)
Процентные расходы по кредитам и займам	-	(79)	-	(170)
Прочие финансовые расходы	(11)	(3)	(22)	(7)
Итого финансовые расходы	(163)	(111)	(320)	(297)

Остатки по расчетам

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные финансовые активы	4 646	12 423
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	161	179
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	219	285
Денежные средства и их эквиваленты	4	13
Итого активы	5 030	12 900
Долгосрочные кредиты и займы	2 299	1 702
Краткосрочные кредиты и займы	565	512
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	3 948	3 754
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	23 287	28 680
Долгосрочные обязательства по аренде	1 685	1 718
Краткосрочные обязательства по аренде	677	662
Итого обязательства	32 461	37 028

Приобретение внеоборотных активов

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Приобретение основных средств	4 159	2 814	6 774	4 641
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон</i>	11	-	16	-
Итого приобретение внеоборотных активов	4 159	2 814	6 774	4 641

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года дивиденды, не объявлялись.

(б) Операции с прочими организациями, связанными с государством

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что ПАО «Газпром», являясь стороной, обладающей конечным контролем, находится под контролем (включая прямое и косвенное владение) Российской Федерации.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с прочими организациями, связанными с государством.

ПАО «МОЭК»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(не прошедший аудит) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

Значительные в совокупности операции, проведенные Группой с прочими организациями, связанными с государством, представлены ниже:

Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка от реализации теплоэнергии	7 913	11 454	49 618	47 566
Выручка от реализации ГВС	7 003	6 499	15 219	13 722
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	869	604	1 220	986
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	601	540	1 207	1 094

Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Водопользование	1 994	1 774	4 381	3 883
Обслуживание узлов учета	804	782	1 609	1 564
Расходы на услуги коллекторов	554	512	1 099	1 023
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(2 526)	(1 142)	(5 680)	(2 244)
Прочие операционные расходы	246	388	1 204	806

Прочие операции

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Убыток / (восстановление убытка) от обесценения финансовых активов	(444)	(1 644)	763	969

Затраты на приобретение основных средств от прочих организаций, связанных с государством, составили около 23% и 18% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года соответственно.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 89% и 17% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов соответственно (см. Примечание 11).

Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты банков, связанных с государством, составили около 17% и 25% от общей суммы кредитов и займов соответственно (см. Примечание 13).

Начисление и уплата налогов осуществляется согласно действующему законодательству. Операции и остатки по операциям представлены в Примечаниях 7, 15.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года остатки дебиторской задолженности и предоплаты прочим организациям, связанным с государством, составили около 69% и 70% от общей суммы дебиторской задолженности и предоплаты соответственно (см. Примечание 7).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности и предоплаты контрагентов с государственным влиянием составил около 42% и 41% от общей суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности соответственно (см. Примечание 7).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность и прочие обязательства перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 41% и 38% от общей суммы кредиторской задолженности и прочих обязательств соответственно (см. Примечание 14).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года обязательства по аренде перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 20% и 19% от общей суммы обязательств по аренде соответственно.

Остальные операции и остатки по операциям индивидуально и в совокупности незначительны и в основном осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен.

(в) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включали 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 и составляли за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года 39 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года 27 млн руб.).

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом составила 1 млн руб. и 2 млн руб. соответственно.

Сумма вознаграждения управляющей компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 60 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 60 млн руб.).

(г) Сумма непризнанных договорных обязательств по строительству объектов основных средств

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	32 017	22 982
Прочие организации, связанные с государством	566	559
Итого	32 583	23 541

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	327 780	25 583	53 672	7 739	34 343	449 117
Поступления	7	-	-	1 192	18 570	19 769
Выбытия	(554)	(254)	(458)	-	(1 896)	(3 162)
Ввод в эксплуатацию	11 398	434	2 383	6	(14 221)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(5)	-	-	-	(5)
На 30 июня 2022 года	338 631	25 758	55 597	8 937	36 796	465 719
На 1 января 2023 года	358 714	25 945	57 158	7 781	35 801	485 399
Поступления	4	-	-	-	24 060	24 064
Выбытия	(1 660)	(59)	(366)	(597)	(263)	(2 945)
Ввод в эксплуатацию	15 631	355	2 554	307	(18 847)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	-	(59)	-	(9)	(68)
На 30 июня 2023 года	372 689	26 241	59 287	7 491	40 742	506 450

ПАО «МОЭК»

**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(не прошедший аудит) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(155 352)	(15 306)	(36 319)	(6 814)	(7 564)	(221 355)
Начислено за период	(5 252)	(373)	(1 247)	(474)	-	(7 346)
Выбытия	593	119	458	-	1 002	2 172
Начисление обесценения	-	-	-	-	(14)	(14)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	35	35
Передача обесценения	(953)	(118)	(1 238)	(6)	2 315	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	2	-	-	-	2
На 30 июня 2022 года	(160 964)	(15 676)	(38 346)	(7 294)	(4 226)	(226 506)
На 1 января 2023 года	(171 496)	(15 816)	(39 697)	(6 718)	(6 250)	(239 977)
Начислено за период	(5 457)	(381)	(1 471)	(146)	-	(7 455)
Выбытия	1 132	57	262	597	46	2 094
Начисление обесценения	-	-	-	-	(7)	(7)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	138	138
Передача обесценения	(1 105)	(81)	(477)	(2)	1 665	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	-	54	-	-	54
На 30 июня 2023 года	(176 926)	(16 221)	(41 329)	(6 269)	(4 408)	(245 153)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	172 428	10 277	17 353	925	26 779	227 762
На 30 июня 2022 года	177 667	10 082	17 251	1 643	32 570	239 213
На 1 января 2023 года	187 218	10 129	17 461	1 063	29 551	245 422
На 30 июня 2023 года	195 763	10 020	17 958	1 222	36 334	261 297

Группа «Прочие» включает земельные участки, транспортные средства, компьютерную технику, офисные принадлежности и прочее оборудование.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

7 Дебиторская задолженность и предоплата

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	2 735	2 181
Прочая дебиторская задолженность	6	4
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 741	2 185
Прочая дебиторская задолженность	7 964	7 097
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	27	29
НДС к возмещению	113	115
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	8 104	7 241
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	10 845	9 426
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	27 779	34 235
Субсидии к получению	1 527	4 240
Прочая дебиторская задолженность	1 476	1 638
Итого финансовая дебиторская задолженность	30 782	40 113
Прочая дебиторская задолженность	6 452	8 335
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	110	22
НДС к возмещению	1 965	27
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	485	449
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	9 012	8 833
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	39 794	48 946

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 20 544 млн руб. и 19 463 млн руб., по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 2 460 млн руб. и 2 370 млн руб., по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 231 млн руб. и 365 млн руб., по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 7 млн руб. и 6 млн руб., по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности в размере 643 млн руб., который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 30 июня 2023 года (501 млн руб. на 31 декабря 2022 года).

8 Налог на прибыль

Компоненты расходов по налогу на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль	1 121	759	(1 083)	(1 225)
Начисление налога за предыдущие периоды	-	(4)	-	(4)
Отложенный налог на прибыль	(364)	(246)	(957)	(767)
Итого	757	509	(2 040)	(1 996)

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, представлен в таблице ниже:

	1 января	Признаны в составе прибыли или убытка	Прочие операции с собственниками	30 июня
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года				
Основные средства	(11 219)	(1 153)	-	(12 372)
Активы в форме права пользования	(528)	(20)	-	(548)
Нематериальные активы	25	57	-	82
Финансовые активы	13	4	-	17
Дебиторская задолженность и предоплата	1 449	(130)	-	1 319
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(507)	(15)	37	(485)
Обязательства по аренде	993	(17)	-	976
Кредиты и займы	(199)	38	-	(161)
Запасы	(79)	(18)	-	(97)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 388	297	-	2 685
Итого	(7 664)	(957)	37	(8 584)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года				
Основные средства	(11 249)	(1 262)	-	(12 511)
Активы в форме права пользования	(998)	371	-	(627)
Нематериальные активы	25	(3)	-	22
Финансовые активы	78	(4)	-	74
Дебиторская задолженность и предоплата	1 226	574	-	1 800
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	345	(179)	-	166
Обязательства по аренде	1 578	(515)	-	1 063
Кредиты и займы	(1)	1	-	-
Запасы	(100)	45	-	(55)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 597	189	-	1 786
Прочие	(16)	16	-	-
Итого	(7 515)	(767)	-	(8 282)

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

9 Финансовые активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	858	877
Итого долгосрочные финансовые активы	858	877
Займы выданные	4 738	12 423
Итого краткосрочные финансовые активы	4 738	12 423

10 Запасы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	1 250	839
Запасные части	266	228
Прочие запасы	199	239
Итого	1 715	1 306

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила ноль млн руб. (на 31 декабря 2022 года: ноль млн руб.).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

11 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	53	352
Итого	53	352

На 30 июня 2023 года денежные средства, ограниченные в использовании, составили 4 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах российских банков, имеющих кредитный рейтинг по шкале АО «АКРА» не ниже АА- (по состоянию на 31 декабря 2022 года: по шкале АО «АКРА» не ниже А+).

12 Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 256 271 317 акций номинальной стоимостью 100 руб. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года количество собственных выкупленных акций составило 23 328 262 штук общей стоимостью 16 980 млн руб.

Дивиденды

Общество не имеет объявленных дивидендов по состоянию на дату выпуска сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

13 Кредиты и займы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Облигации	11 858	8 971
Банковские кредиты	2 365	1 903
Займы	1 634	1 500
Итого долгосрочные кредиты и займы	15 857	12 374
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
Текущая часть долгосрочных облигаций	5 242	9 968
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	2 415	5 416
Текущая часть долгосрочных займов	565	512
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	8 222	15 896

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты и займы выражены в рублях. Залоги по кредитам и займам на 30 июня 2023 года отсутствует (на 31 декабря 2022: отсутствуют).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены финансовые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами.

14 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 482	3 298
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	380	380
Прочая кредиторская задолженность	86	76
Итого финансовая кредиторская задолженность	3 948	3 754
Обязательства по договорам с покупателями	13 808	7 420
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	13 808	7 420
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	17 756	11 174
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	22 508	28 934
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	7 479	6 736
Прочая кредиторская задолженность	45	34
Итого финансовая кредиторская задолженность	30 032	35 704
Обязательства по договорам с покупателями	47 715	45 177
Прочая кредиторская задолженность	2 559	6 558
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	50 274	51 735
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	80 306	87 439

15 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Страховые взносы	1 682	1 647
Налог на имущество	990	929
Прочие налоги	160	152
НДС к уплате	37	1 402
Итого	2 869	4 130

16 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка от реализации теплоэнергии	13 849	19 082	80 295	76 257
Выручка от реализации ГВС	9 094	8 261	19 942	18 089
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	1 872	1 312	2 739	2 418
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	601	540	1 207	1 094
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	53	63	306	271
Выручка от оказания прочих работ и услуг	515	519	1 232	1 108
Итого	25 984	29 777	105 721	99 237

17 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Покупная теплоэнергия	12 424	15 277	55 621	53 232
Вознаграждение работникам	5 133	4 556	10 485	9 286
Амортизация и износ	3 946	3 595	7 835	8 012
Водопользование	2 385	2 142	5 275	4 661
Топливо	950	1 186	4 061	3 848
Электроэнергия и мощность	1 200	1 308	3 542	3 430
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	2 227	1 723	3 008	2 359
Налоги, кроме налога на прибыль	987	886	1 949	1 746
Обслуживание узлов учета	804	782	1 609	1 564
Расходы на услуги коллекторов	554	512	1 099	1 023
Программное обеспечение и техобслуживание	168	163	887	323
Услуги производственного характера	433	186	608	333
Охрана и пожарная безопасность	248	244	495	484
Транспорт	203	186	403	370
Прочие материалы	174	109	328	222
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	116	132	244	274
Аренда	73	104	151	212
Уборка и содержание территорий	62	96	138	224
(Восстановление убытка) / убыток от обесценения нефинансовых активов	(112)	22	(186)	(171)
Штрафы, неустойки за нарушение условий договоров	(206)	(386)	(411)	(588)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(3 091)	(1 118)	(6 333)	(2 541)
Прочие расходы	42	(515)	273	(1 087)
Итого	28 720	31 190	91 081	87 216

Расходы по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, включают в себя расходы по аренде с переменными арендными платежами в размере 149 млн руб. и краткосрочной аренде в размере 2 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 135 и 77 млн руб. соответственно). Отток денежных средств по таким договорам аренды, не включенным в расчет активов в форме права пользования, примерно равен расходам.

ПАО «МОЭК»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (не прошедший аудит) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей)

18 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентные доходы по займам выданным	191	260	455	513
Высвобождаемый дисконт по финансовым инструментам	79	-	166	121
Доходы от участия в других организациях	19	20	39	39
Прочие финансовые доходы	4	14	11	31
Итого финансовые доходы	293	294	671	704
Финансовые расходы				
Процентные расходы по кредитам и займам	(447)	(634)	(937)	(1 375)
Дисконт по финансовым инструментам при первоначальном признании	(257)	(73)	(265)	(102)
Процентные расходы по аренде	(112)	(124)	(218)	(253)
Высвобождаемый дисконт по финансовым инструментам	(96)	-	(188)	-
Прочие финансовые расходы	(11)	(2)	(23)	(7)
Убыток от изменения справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(19)	-	(19)	-
Итого финансовые расходы	(942)	(833)	(1650)	(1 737)
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	447	555	937	1 205
Итого чистые финансовые (расходы) / доходы	(202)	16	(42)	172

Общий денежный отток по договорам аренды за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составил 644 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 788 млн рублей), из них 220 млн рублей приходится на процентные расходы и 424 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 220 и 568 млн рублей соответственно).

19 Базовая и разводненная прибыль в расчете на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «МОЭК»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся на долю акционеров 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 12). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Акции в обращении – средневзвешенное количество (тыс. шт.)	256 271 317	256 271 317	256 271 317	256 271 317
Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. шт.)	(23 298 456)	(23 298 456)	(23 298 456)	(23 298 456)
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	232 972 861	232 972 861	232 972 861	232 972 861
Прибыль / (убыток), относимая / относимый к акционерам ПАО «МОЭК», за период (млн руб.)	(2 014)	138	10 943	8 056
Прибыль / (убыток) на акцию, приходящаяся / приходящийся на долю акционеров ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в рублях)	(8,6)	0,6	47,0	34,6

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

20 Условные и договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 97 236 млн руб., включая НДС (31 декабря 2022 года: 89 160 млн руб.).

21 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровням 1, 2 и 3 (31 декабря 2022 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2022 года: переводов не было).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, Группы представлены долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости, в сумме 858 млн руб. и 877 млн руб. соответственно. Справедливая стоимость данных активов относится к Уровню 3.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

22 События после отчетной даты

24 июля 2023 года состоялась оферта облигаций серии 001P-04, были выкуплены облигации на сумму 3 987 млн руб., включая накопленный купонный доход на дату приобретения. После оферты в размещении осталось 1 017 932 штук облигаций выпуска 001P-04 номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со ставкой 9,95% годовых.