



**ПАО «МОЭК»**

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА  
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТ)**

## Оглавление

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств .....	5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	6

### Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

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

**ПАО «МОЭК»**

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

	Примечание	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	270 826	245 422
Активы в форме права пользования		2 580	2 641
Нематериальные активы		1 524	1 608
Дебиторская задолженность и предоплата	7	12 368	9 426
Отложенные налоговые активы	8	1 896	1 769
Финансовые активы	9	858	877
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>290 052</b>	<b>261 743</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	1 746	1 306
Дебиторская задолженность и предоплата	7	26 050	48 946
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 489	-
Денежные средства и их эквиваленты		51	352
Финансовые активы	9	4 403	12 423
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		2	4
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>33 741</b>	<b>63 031</b>
<b>Итого активы</b>		<b>323 793</b>	<b>324 774</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	25 628	25 628
Эмиссионный доход		139 680	139 680
Выкупленные собственные акции		(16 980)	(16 980)
Накопленная прибыль и прочие резервы		34 677	28 029
<b>Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»</b>		<b>183 005</b>	<b>176 357</b>
Неконтролирующая доля участия		753	1 041
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>183 758</b>	<b>177 398</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	20 268	12 374
Обязательства по вознаграждениям работникам		164	181
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	20 622	11 174
Обязательства по аренде		3 540	3 896
Отложенные налоговые обязательства	8	9 705	9 433
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>54 299</b>	<b>37 058</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	4 226	15 896
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	78 046	87 439
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2	1 765
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	2 446	4 130
Обязательства по аренде		955	921
Оценочные обязательства		61	167
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>85 736</b>	<b>110 318</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>140 035</b>	<b>147 376</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>323 793</b>	<b>324 774</b>

Директор по экономике и финансам - заместитель управляющего директора

Главный бухгалтер



Н.В. Бондал

М.В. Свириденко

14

ноября

2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 7-24 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



**ПАО «МОЭК»**

**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе  
(не прошедший аудит) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	15	15 380	15 297	121 101	114 534
Операционные расходы (Убыток) / восстановление убытка от обесценения финансовых активов	16	(21 760)	(25 178)	(112 841)	(112 394)
<b>Прибыль / (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>(6 002)</b>	<b>(9 070)</b>	<b>6 955</b>	<b>831</b>
Финансовые доходы	17	290	265	961	870
Финансовые расходы	17	(176)	(38)	(889)	(471)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>(5 888)</b>	<b>(8 843)</b>	<b>7 027</b>	<b>1 230</b>
(Расход) / доход по налогу на прибыль	8	1 770	1 958	(270)	(38)
<b>Прибыль / (убыток) за период</b>		<b>(4 118)</b>	<b>(6 885)</b>	<b>6 757</b>	<b>1 192</b>
<b>Совокупный доход / (расход) за период</b>		<b>(4 118)</b>	<b>(6 885)</b>	<b>6 757</b>	<b>1 192</b>
<b>Прибыль / (убыток) за период, относимая / относимый к:</b>					
Акционерам ПАО «МОЭК»		(3 898)	(6 806)	7 045	1 250
Неконтролирующей доле участия		(220)	(79)	(288)	(58)
<b>Совокупный доход / (расход) за период, относимый к:</b>					
Акционерам ПАО «МОЭК»		(3 898)	(6 806)	7 045	1 250
Неконтролирующей доле участия		(220)	(79)	(288)	(58)
<b>Базовая и разведенная прибыль / (убыток) на акцию, приходящаяся / приходящийся на долю акционеров ПАО «МОЭК» (в российских рублях)</b>	<b>18</b>	<b>(16,8)</b>	<b>(29,2)</b>	<b>30,2</b>	<b>5,4</b>

Директор по экономике и финансам - заместитель управляющего директора



Н.В. Бондал

Главный бухгалтер



М.В. Свириденко

14 \_\_\_\_\_ ноября \_\_\_\_\_ 2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 7-24 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



**ПАО «МОЭК»**

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

Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>7 027</b>	<b>1 230</b>
<b>Корректировки к прибыли до налогообложения:</b>		
Амортизация и износ	11 912	12 891
Убыток от обесценения финансовых активов	1 305	1 309
(Восстановление убытка) / убыток от обесценения нефинансовых активов	(81)	38
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов и активов для продажи	(9 244)	(3 958)
Финансовые доходы	(961)	(870)
Финансовые расходы	889	471
Изменение оценочных обязательств	(52)	(9)
Прочие неденежные операции	(17)	17
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>10 778</b>	<b>11 119</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты	17 531	15 066
Изменение запасов	(384)	(203)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств	162	2 441
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	(1 684)	359
<b>Изменения в оборотном капитале</b>	<b>15 625</b>	<b>17 663</b>
Налог на прибыль уплаченный	(3 279)	(2 538)
Проценты уплаченные	(327)	(408)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>22 797</b>	<b>25 836</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	(29 000)	(26 544)
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов для продажи	3 407	3 576
Погашение займов выданных	8 000	4 428
Проценты уплаченные и капитализированные	(1 360)	(1 730)
Проценты полученные	708	838
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(18 245)</b>	<b>(19 432)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступления кредитов и займов	4 587	-
Погашение кредитов и займов	(8 807)	(5 639)
Погашение обязательств по аренде	(633)	(763)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(4 853)</b>	<b>(6 402)</b>
<b>(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(301)</b>	<b>2</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>352</b>	<b>330</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>51</b>	<b>332</b>

Директор по экономике и финансам - заместитель управляющего директора

Главный бухгалтер



Н.В. Бондал

М.В. Свириденко

14

ноября

2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 7-24 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



**ПАО «МОЭК»**

**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале  
(не прошедший аудит) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года  
(в миллионах российских рублей)**

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»					Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Накопленная прибыль / (убыток) и прочие резервы				
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	<b>25 628</b>	<b>139 680</b>	<b>(16 980)</b>	<b>16 612</b>	<b>164 940</b>	<b>(656)</b>	<b>164 284</b>	
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	1 250	1 250	(58)	1 192	
Совокупный доход / (расход) за период	-	-	-	1 250	1 250	(58)	1 192	
<b>Остаток на 30 сентября 2022 года</b>	<b>25 628</b>	<b>139 680</b>	<b>(16 980)</b>	<b>17 862</b>	<b>166 190</b>	<b>(714)</b>	<b>165 476</b>	
<b>Остаток на 1 января 2023 года</b>	<b>25 628</b>	<b>139 680</b>	<b>(16 980)</b>	<b>28 029</b>	<b>176 357</b>	<b>1 041</b>	<b>177 398</b>	
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	7 045	7 045	(288)	6 757	
Совокупный доход / (расход) за период	-	-	-	7 045	7 045	(288)	6 757	
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>								
Прочие операции с собственниками	-	-	-	(397)	(397)	-	(397)	
<b>Остаток на 30 сентября 2023 года</b>	<b>25 628</b>	<b>139 680</b>	<b>(16 980)</b>	<b>34 677</b>	<b>183 005</b>	<b>753</b>	<b>183 758</b>	

Директор по экономике и финансам - заместитель управляющего директора

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко



14 ноября 2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 7-24 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 17,9 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 9 тыс. км магистральных и более 8,9 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 сентября 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 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года.

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 девяти месяцев 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 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.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 года (в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, в том числе отложил дату его вступления до 1 января 2023 года).

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 январе и июле 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 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 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.
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года). Поправки приводят требования к раскрытию информации о договоренностях о финансировании поставщиков.
- Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены в августе 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Изменения потребуют от компаний определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, определять обменный курс, если это не так, а также повысить качество раскрытия информации в своей 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.



ПАО «МОЭК»

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

(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация по сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>113 668</b>	<b>6 061</b>	<b>4 441</b>	<b>124 170</b>	<b>(3 069)</b>	<b>121 101</b>
Выручка от внешних продаж	15	111 770	5 655	3 676	121 101	-	121 101
Выручка от внутригрупповых продаж		1 898	406	765	3 069	(3 069)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>(5 095)</b>	<b>5 153</b>	<b>(2 257)</b>	<b>(2 199)</b>	-	<b>(2 199)</b>
Амортизация и износ (Убыток) / восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	16	(11 755)	(36)	(121)	(11 912)	-	(11 912)
		(1 057)	53	(381)	(1 385)	-	(1 385)
<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>109 499</b>	<b>3 817</b>	<b>4 075</b>	<b>117 391</b>	<b>(2 857)</b>	<b>114 534</b>
Выручка от внешних продаж	15	107 719	3 511	3 304	114 534	-	114 534
Выручка от внутригрупповых продаж		1 780	306	771	2 857	(2 857)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>(4 311)</b>	<b>3 271</b>	<b>(1 131)</b>	<b>(2 171)</b>		<b>(2 171)</b>
Амортизация и износ (Убыток) / восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	16	(12 678)	(42)	(171)	(12 891)		(12 891)
		(1 907)	330	70	(1 507)		(1 507)

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

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
<i>За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>11 414</b>	<b>3 041</b>	<b>1 431</b>	<b>15 886</b>	<b>(506)</b>	<b>15 380</b>
Выручка от внешних продаж	15	11 227	2 916	1 237	15 380	-	15 380
Выручка от внутригрупповых продаж		187	125	194	506	(506)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>(10 902)</b>	<b>2 816</b>	<b>(1 153)</b>	<b>(9 239)</b>	-	<b>(9 239)</b>
Амортизация и износ	16	(4 021)	(13)	(43)	(4 077)	-	(4 077)
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения дебиторской задолженности		547	28	(322)	253	-	253
<i>За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>13 322</b>	<b>1 195</b>	<b>1 307</b>	<b>15 824</b>	<b>(527)</b>	<b>15 297</b>
Выручка от внешних продаж	15	13 102	1 093	1 102	15 297	-	15 297
Выручка от внутригрупповых продаж		220	102	205	527	(527)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>(11 189)</b>	<b>1 364</b>	<b>(248)</b>	<b>(10 073)</b>	-	<b>(10 073)</b>
Амортизация и износ	16	(4 792)	(15)	(72)	(4 879)	-	(4 879)

**ПАО «МОЭК»**

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри-групповые операции	Итого
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения дебиторской задолженности		(3)	452	28	477	-	477

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		(8 086)	(9 825)	58	(1 040)
Финансовый результат по прочим сегментам		(1 153)	(248)	(2 257)	(1 131)
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>(9 239)</b>	<b>(10 073)</b>	<b>(2 199)</b>	<b>(2 171)</b>
Чистые финансовые доходы	17	114	227	72	399
Компенсация потерь при ликвидации имущества	16	3 237	1 003	9 154	3 002
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>(5 888)</b>	<b>(8 843)</b>	<b>7 027</b>	<b>1 230</b>

## 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 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	16	23	322	296
Выручка от реализации теплоэнергии	5	6	123	112
Выручка от оказания прочих работ и услуг	82	129	712	791
<b>Итого выручка</b>	<b>103</b>	<b>158</b>	<b>1 157</b>	<b>1 199</b>

#### Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Покупная теплоэнергия	6 373	7 572	60 450	59 004
Топливо	539	633	4 455	4 400
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	548	543	1 389	1 378
Водопользование	369	347	1 212	1 089
Транспорт	190	176	573	520
Услуги производственного характера	244	131	541	280



ПАО «МОЭК»

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

(в миллионах российских рублей)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Программное обеспечение и техобслуживание	137	134	325	337
Уборка и содержание территорий	62	57	186	169
Аренда	59	111	177	293
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	73	44	161	129
Охрана и пожарная безопасность	30	30	89	89
Прочие операционные расходы / (доходы)	103	(94)	426	(125)
<b>Итого</b>	<b>8 727</b>	<b>9 684</b>	<b>69 984</b>	<b>67 563</b>

**Финансовые доходы и расходы**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
<b>Финансовые доходы</b>				
Процентные доходы по займам выданным	172	118	627	627
Прочие финансовые доходы	5	24	14	57
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>177</b>	<b>142</b>	<b>641</b>	<b>684</b>
<b>Финансовые расходы</b>				
Высвобождаемый дисконт по финансовым инструментам	(101)	-	(289)	-
Процентные расходы по аренде	(54)	(56)	(163)	(176)
Процентные расходы по кредитам и займам	(123)	79	(123)	(91)
Прочие финансовые расходы	(8)	(2)	(30)	(9)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(286)</b>	<b>21</b>	<b>(605)</b>	<b>(276)</b>

**Остатки по расчетам**

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные финансовые активы	4 403	12 423
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	204	179
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	205	285
Денежные средства и их эквиваленты	3	13
<b>Итого активы</b>	<b>4 815</b>	<b>12 900</b>
Долгосрочные кредиты и займы	5 637	1 702
Краткосрочные кредиты и займы	1 399	512
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	3 677	3 754
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	11 978	28 680
Долгосрочные обязательства по аренде	1 514	1 718
Краткосрочные обязательства по аренде	699	662
<b>Итого обязательства</b>	<b>24 904</b>	<b>37 028</b>

**Приобретение внеоборотных активов**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Приобретение основных средств	3 901	2 660	10 675	7 301
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон</i>	107	-	123	-
<b>Итого приобретение внеоборотных активов</b>	<b>3 901</b>	<b>2 660</b>	<b>10 675</b>	<b>7 301</b>

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 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.

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

**Выручка**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка от реализации теплоэнергии	1 317	3 683	50 935	51 249
Выручка от реализации ГВС	5 675	5 171	20 894	18 893
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	1 765	604	2 985	1 590
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	586	574	1 793	1 668

**Операционные расходы**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Водопользование	1 590	1 455	5 971	5 338
Обслуживание узлов учета	823	793	2 432	2 357
Расходы на услуги коллекторов	550	508	1 649	1 531
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(3 288)	(1 166)	(8 968)	(3 410)
Прочие операционные доходы	(166)	(183)	1 038	623

**Прочие операции**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Убыток / (восстановление убытка) от обесценения финансовых активов	(216)	(338)	547	631

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 92% и 17% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов соответственно.

Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты банков, связанных с государством, составили около 16% и 25% от общей суммы кредитов и займов соответственно (см. Примечание 12).

Начисление и уплата налогов осуществляется согласно действующему законодательству. Операции и остатки по операциям представлены в Примечаниях 7, 14.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года остатки дебиторской задолженности и предоплаты прочих организаций, связанных с государством, составили около 73% и 70% от общей суммы дебиторской задолженности и предоплаты соответственно (см. Примечание 7).



По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность и прочие обязательства перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 51% и 38% от общей суммы кредиторской задолженности и прочих обязательств соответственно (см. Примечание 13).

По состоянию на 30 сентября 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 три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, 15 млн руб. и 54 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 18 млн руб. и 45 млн руб.).

На 30 сентября 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 три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составила 30 млн руб. и 90 млн руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 30 млн руб. и 90 млн руб.).

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

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	31 296	22 982
Прочие организации, связанные с государством	594	559
<b>Итого</b>	<b>31 890</b>	<b>23 541</b>

**ПАО «МОЭК»**

**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности**

**(не прошедший аудит) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

**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>						
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>327 780</b>	<b>25 583</b>	<b>53 672</b>	<b>7 739</b>	<b>34 343</b>	<b>449 117</b>
Поступления	-	-	1	1 193	29 346	30 630
Выбытия	(864)	(236)	(618)	(584)	(2 545)	(4 847)
Ввод в эксплуатацию	15 482	498	3 304	40	(19 324)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(4)	-	-	-	(4)
<b>На 30 сентября 2022 года</b>	<b>342 398</b>	<b>25 841</b>	<b>56 359</b>	<b>8 388</b>	<b>41 910</b>	<b>474 896</b>
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>358 714</b>	<b>25 945</b>	<b>57 158</b>	<b>7 781</b>	<b>35 801</b>	<b>485 399</b>
Поступления	29	-	1	-	37 253	37 283
Выбытия	(2 138)	(73)	(472)	(679)	(76)	(3 438)
Ввод в эксплуатацию	23 921	551	3 956	412	(28 840)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	-	(59)	-	-	(59)
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	<b>380 526</b>	<b>26 423</b>	<b>60 584</b>	<b>7 514</b>	<b>44 138</b>	<b>519 185</b>

**ПАО «МОЭК»**

**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности**

**(не прошедший аудит) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b><i>Накопленная амортизация и обесценение</i></b>						
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>(155 352)</b>	<b>(15 306)</b>	<b>(36 319)</b>	<b>(6 814)</b>	<b>(7 564)</b>	<b>(221 355)</b>
Начислено за период	(8 406)	(608)	(2 126)	(737)	(5)	(11 882)
Выбытия	769	106	641	604	1 118	3 238
Начисление обесценения	-	-	-	-	(289)	(289)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	47	47
Передача обесценения	(1 411)	(120)	(1 311)	(6)	2 848	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	2	-	-	-	2
<b>На 30 сентября 2022 года</b>	<b>(164 400)</b>	<b>(15 926)</b>	<b>(39 115)</b>	<b>(6 953)</b>	<b>(3 845)</b>	<b>(230 239)</b>
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>(171 496)</b>	<b>(15 816)</b>	<b>(39 697)</b>	<b>(6 718)</b>	<b>(6 250)</b>	<b>(239 977)</b>
Начислено за период	(8 246)	(575)	(2 266)	(244)	-	(11 331)
Выбытия	1 384	61	357	663	48	2 513
Начисление обесценения	-	-	-	-	(12)	(12)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	394	394
Передача обесценения	(1 593)	(81)	(601)	(2)	2 277	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	-	54	-	-	54
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	<b>(179 951)</b>	<b>(16 411)</b>	<b>(42 153)</b>	<b>(6 301)</b>	<b>(3 543)</b>	<b>(248 359)</b>
<b><i>Остаточная стоимость</i></b>						
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>172 428</b>	<b>10 277</b>	<b>17 353</b>	<b>925</b>	<b>26 779</b>	<b>227 762</b>
<b>На 30 сентября 2022 года</b>	<b>177 998</b>	<b>9 915</b>	<b>17 244</b>	<b>1 435</b>	<b>38 065</b>	<b>244 657</b>
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>187 218</b>	<b>10 129</b>	<b>17 461</b>	<b>1 063</b>	<b>29 551</b>	<b>245 422</b>
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	<b>200 575</b>	<b>10 012</b>	<b>18 431</b>	<b>1 213</b>	<b>40 595</b>	<b>270 826</b>



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 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		
Торговая дебиторская задолженность	1 086	2 181
Прочая дебиторская задолженность	6	4
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 092</b>	<b>2 185</b>
Прочая дебиторская задолженность	11 106	7 097
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	26	29
НДС к возмещению	144	115
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>11 276</b>	<b>7 241</b>
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>12 368</b>	<b>9 426</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
Торговая дебиторская задолженность	19 728	34 235
Субсидии к получению	1 072	4 240
Прочая дебиторская задолженность	1 100	1 638
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>21 900</b>	<b>40 113</b>
Прочая дебиторская задолженность	3 411	8 335
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	97	22
НДС к возмещению	162	27
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	480	449
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>4 150</b>	<b>8 833</b>
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>26 050</b>	<b>48 946</b>

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 19 861 млн руб. и 19 463 млн руб., по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 2 576 млн руб. и 2 370 млн руб., по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 591 млн руб. и 365 млн руб., по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме ноль млн руб. и 6 млн руб., по состоянию на 30 сентября 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 204 млн руб., который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль	1 057	1 210	(26)	(15)
Начисление налога за предыдущие периоды	-	23	-	19
Отложенный налог на прибыль	713	725	(244)	(42)
<b>Итого</b>	<b>1 770</b>	<b>1 958</b>	<b>(270)</b>	<b>(38)</b>

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

	1 января	Признаны в составе прибыли или убытка	Признано в составе капитала	30 сентября
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года</b>				
Основные средства	(11 219)	(1 435)	-	(12 654)
Активы в форме права пользования	(528)	12	-	(516)
Нематериальные активы	25	33	-	58
Финансовые активы	13	4	-	17
Дебиторская задолженность и предоплата	1 449	(255)	-	1 194
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(507)	195	99	(213)
Обязательства по аренде	993	(69)	-	924
Кредиты и займы	(199)	58	-	(141)
Запасы	(79)	(37)	-	(116)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 388	1 250	-	3 638
<b>Итого</b>	<b>(7 664)</b>	<b>(244)</b>	<b>99</b>	<b>(7 809)</b>
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года</b>				
Основные средства	(11 249)	(1 340)	-	(12 589)
Активы в форме права пользования	(998)	371	-	(627)
Нематериальные активы	25	(2)	-	23
Финансовые активы	78	(67)	-	11
Дебиторская задолженность и предоплата	1 226	133	-	1 359
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	345	(216)	-	129
Обязательства по аренде	1 578	(570)	-	1 008
Кредиты и займы	(1)	3	-	2
Запасы	(100)	25	-	(75)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 597	1 605	-	3 202
Прочие	(16)	16	-	-
<b>Итого</b>	<b>(7 515)</b>	<b>(42)</b>	<b>-</b>	<b>(7 557)</b>

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

## 9 Финансовые активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	858	877
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>858</b>	<b>877</b>
Займы выданные	4 403	12 423
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>4 403</b>	<b>12 423</b>

## 10 Запасы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	1 195	839
Запасные части	229	228
Прочие запасы	322	239
<b>Итого</b>	<b>1 746</b>	<b>1 306</b>

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года.

## 11 Капитал

### Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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.



## 12 Кредиты и займы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Облигации	12 877	8 971
Банковские кредиты	6 490	1 903
Займы	901	1 500
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>20 268</b>	<b>12 374</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>		
Текущая часть долгосрочных облигаций	411	9 968
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	2 416	5 416
Текущая часть долгосрочных займов	1 399	512
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>4 226</b>	<b>15 896</b>

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

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

## 13 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	3 203	3 298
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	380	380
Прочая кредиторская задолженность	94	76
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>3 677</b>	<b>3 754</b>
Обязательства по договорам с покупателями	16 945	7 420
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>16 945</b>	<b>7 420</b>
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>20 622</b>	<b>11 174</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	11 912	28 934
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	5 611	6 736
Прочая кредиторская задолженность	-	34
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>17 523</b>	<b>35 704</b>
Обязательства по договорам с покупателями	58 235	45 177
Прочая кредиторская задолженность	2 288	6 558
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>60 523</b>	<b>51 735</b>
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>78 046</b>	<b>87 439</b>

## 14 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Страховые взносы	1 261	1 642
Налог на имущество	1 006	929
Прочие налоги	146	152
НДС к уплате	33	1 402
<b>Итого</b>	<b>2 446</b>	<b>4 130</b>

## 15 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка от реализации теплоэнергии	3 838	6 320	84 133	82 577
Выручка от реализации ГВС	7 373	6 759	27 315	24 848
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	2 916	1 093	5 655	3 511
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	586	574	1 793	1 668
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	16	23	322	294
Выручка от оказания прочих работ и услуг	651	528	1 883	1 636
<b>Итого</b>	<b>15 380</b>	<b>15 297</b>	<b>121 101</b>	<b>114 534</b>

## 16 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Покупная теплоэнергия	6 615	7 859	62 236	61 091
Вознаграждение работникам	4 580	4 542	15 065	13 828
Амортизация и износ	4 077	4 879	11 912	12 891
Водопользование	1 979	1 818	7 254	6 479
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	2 937	2 613	5 945	4 972
Топливо	560	653	4 621	4 501
Электроэнергия и мощность	806	915	4 348	4 345
Налоги, кроме налога на прибыль	1 022	891	2 971	2 637
Обслуживание узлов учета	824	793	2 433	2 357
Расходы на услуги коллекторов	550	508	1 649	1 531
Услуги производственного характера	541	250	1 149	583
Охрана и пожарная безопасность	250	247	745	731
Транспорт	223	198	626	568
Прочие материалы	103	125	431	347
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	158	131	402	405
Аренда	76	126	227	338
Уборка и содержание территорий (Восстановление убытка) / убыток от обесценения нефинансовых активов	64 105	59 209	202 (81)	283 38
Штрафы, неустойки за нарушение условий договоров	(253)	(259)	(664)	(847)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(2 911)	(1 417)	(9 244)	(3 958)
Прочие расходы / (доходы)	(546)	38	614	(726)
<b>Итого</b>	<b>21 760</b>	<b>25 178</b>	<b>112 841</b>	<b>112 394</b>

Расходы по аренде за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Аренда с переменными арендными платежами	75	72	224	207
Краткосрочная аренда	1	54	3	131
<b>Итого</b>	<b>76</b>	<b>126</b>	<b>227</b>	<b>338</b>

Отток денежных средств по таким договорам аренды, не включенным в расчет активов в форме права пользования, примерно равен расходам.

## 17 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
<b>Финансовые доходы</b>				
Процентные доходы по займам выданным	172	114	627	627
Доходы от участия в других организациях	17	15	56	54
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	95	25	261	146
Прочие финансовые доходы	6	12	17	43
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>290</b>	<b>166</b>	<b>961</b>	<b>870</b>
<b>Финансовые расходы</b>				
Процентные расходы по кредитам и займам	(570)	(411)	(1 507)	(1 786)
Процентные расходы по аренде	(108)	(118)	(326)	(371)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(60)	102	(513)	-
Убыток от изменения справедливой стоимости долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	(19)	-
Прочие финансовые расходы	(8)	(2)	(31)	(9)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(746)</b>	<b>(429)</b>	<b>(2 396)</b>	<b>(2 166)</b>
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	570	490	1 507	1 695
<b>Итого чистые финансовые доходы</b>	<b>114</b>	<b>227</b>	<b>72</b>	<b>399</b>

Общий денежный отток по договорам аренды за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составил 960 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 1 124 млн руб.), из них 327 млн руб. приходится на процентные расходы и 633 млн руб. на погашение основной суммы задолженности (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 361 и 763 млн руб. соответственно).

## 18 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 11). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	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)
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)</b>	<b>232 972 861</b>	<b>232 972 861</b>	<b>232 972 861</b>	<b>232 972 861</b>
Прибыль / (убыток), относимая / относимый к акционерам ПАО «МОЭК», за период (млн руб.)	(3 898)	(6 806)	7 045	1 250
<b>Прибыль / (убыток) на акцию, приходящаяся / приходящийся на долю акционеров ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в рублях)</b>	<b>(16,8)</b>	<b>(29,2)</b>	<b>30,2</b>	<b>5,4</b>

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



## 19 Условные и договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 94 860 млн руб., включая НДС (31 декабря 2022 года: 89 160 млн руб.).

## 20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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.

## 21 События после отчетной даты

В октябре 2023 года ПАО «МОЭК» привлекло кредиты в АО «АБ «РОССИЯ» в размере 475 млн руб. Кредиты привлечены для осуществления расходов инвестиционного характера на срок до 26 декабря 2025 года.

10 ноября 2023 года ПАО «МОЭК» выплатило восьмой купонный доход по биржевым облигациям серии 001P-03. Общий размер начисленных доходов составил 183 млн руб. Средства выплачены в полном объеме.