

**Приложение №1 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента**

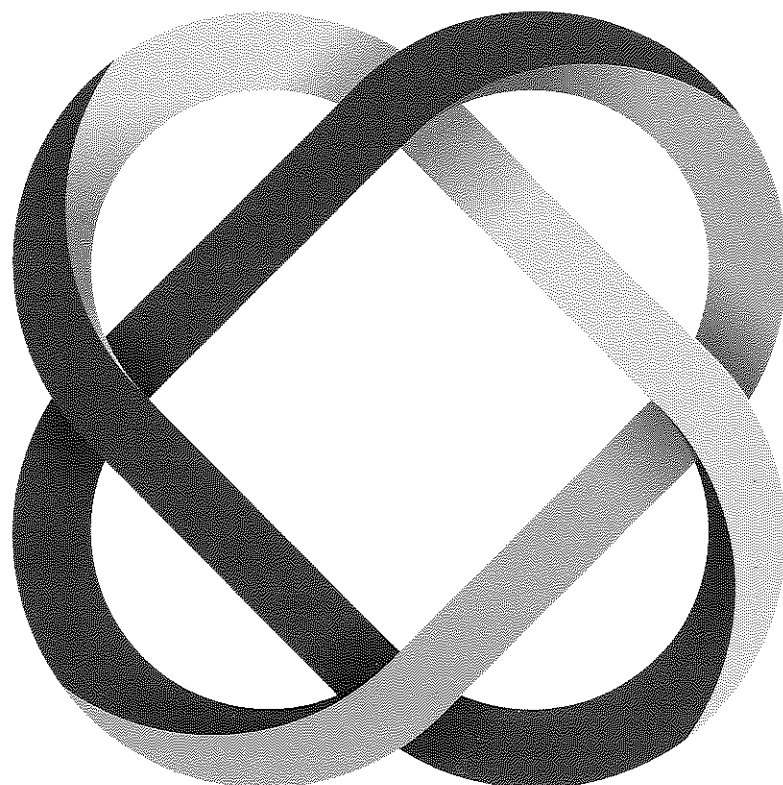
# ФБК

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации  
«Мосэнерго»

## **Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.

Москва | 2020





# Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Публичного акционерного общества  
энергетики и электрификации «Мосэнерго»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго» (далее – ПАО «Мосэнерго»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Мосэнерго» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Основание для выражения мнения

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

## Ключевые вопросы аудита

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

## Оценка сомнительной дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2019 года в бухгалтерском балансе ПАО «Мосэнерго» отражены существенные остатки дебиторской задолженности. Процесс оценки руководством степени возвратности данной задолженности является сложным, в значительной степени субъективным и

# ФБК

основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей производить оплату за поставленные товары и услуги, поэтому этот вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Мы провели анализ применяемых руководством ПАО «Мосэнерго» допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку используемой информации для прогноза платежеспособности покупателей. Мы оценили достаточность созданного резерва по сомнительным долгам на основе анализа сроков возникновения и оплаты дебиторской задолженности, а также полноту раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Мосэнерго» в отношении начисления резерва по сомнительным долгам и раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности надлежащей.

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в пункте 12 раздела II и в пункте 8 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

## **Обесценение финансовых вложений**

По состоянию на 31 декабря 2019 года в бухгалтерском балансе ПАО «Мосэнерго» отражены существенные остатки финансовых вложений, в частности, вклады в уставные капиталы и акции дочерних и зависимых обществ, займы выданные. Процесс анализа наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку этот анализ требует от руководства формирования значительных суждений и допущений в отношении определения расчетной стоимости финансовых вложений и прогноза возможности ее существенного повышения в будущем, а также в отношении оценки вероятности своевременного погашения выданных займов с учетом платежеспособности и финансового состояния должников.

Мы проанализировали учетную политику ПАО «Мосэнерго» в отношении признания обесценения финансовых вложений. Мы провели оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством для формирования расчетной стоимости финансовых вложений и анализа возможности ее повышения в будущем, а также платежеспособности должников по выданным займам. Мы также рассмотрели достаточность созданного резерва под обесценение финансовых вложений на основе анализа бухгалтерской отчетности дочерних и зависимых обществ, а также полноту раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Мосэнерго» в отношении начисления резерва под обесценение финансовых вложений и раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности надлежащей.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта в пункте 7 раздела II и в пунктах 4 и 9 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

## **Оценочные обязательства по возможным налоговым обязательствам**

В настоящее время ПАО «Мосэнерго» оспаривает в судебном порядке результаты выездной налоговой проверки за налоговые периоды с 2011 года по 2013 год. Также ПАО «Мосэнерго» подавало возражения по претензиям, изложенным в Акте выездной налоговой проверки за период 2014-2016 гг. На основании имеющихся претензий по выездным налоговым проверкам и анализа судебной практики по налоговым спорам в бухгалтерском учете признано оценочное обязательство по возможным налоговым последствиям за 2014-2019 гг.

Мы провели анализ применяемых руководством ПАО «Мосэнерго» допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой руководством ПАО «Мосэнерго» для расчета суммы возможных налоговых обязательств и определения сроков их погашения. Мы

также оценили достаточность раскрытий в отношении признанных оценочных обязательств, сделанных в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Мосэнерго» в отношении признания и классификации в годовой бухгалтерской отчетности оценочных обязательств по возможным налоговым обязательствам надлежащей.

Информация о формировании и корректировке оценочных обязательств раскрыта в пункте 24 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «Мосэнерго» за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, которые будут нам предоставлены предположительно после даты настоящего аудиторского заключения, и не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Мосэнерго» за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

## Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

# ФБК

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

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

Президент ООО «ФБК»

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Дата аудиторского заключения  
«28» февраля 2020 года



С.М. Шапигузов  
На основании Устава,  
квалификационный аттестат аудитора  
01-001230, ОРНЗ 21606043397

Ж.Е. Шакпарова  
квалификационный аттестат аудитора  
02-000377, ОРНЗ 21606071128

## Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (ПАО «Мосэнерго»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

119526, г. Москва, пр. Вернадского, д. 101, к. 3.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 06 апреля 1993 года, регистрационный номер 012.473.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11 октября 2002 года за основным государственным номером 1027700302420.

## Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

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

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

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2019 г.**

Организация	ПАО "Мосэнерго"	Дата (число, месяц, год)	0710001
		по ОКПО	00102798
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7705035012
Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика		по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
Публичное акционерное общество/частная		по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб.			
Местонахождение (адрес)	119526 г. Москва, пр-т Вернадского, д. 101, корп. 3		

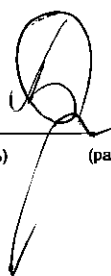
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»	ИНН 7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:	ОГРН/ОГРНИП 1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
III.2	Нематериальные активы	1110	36 511	-	13 324
	в том числе:				
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-
	прочие	1119	36 511	-	13 324
II.4; III.2	Результаты исследований и разработок	1120	256 274	132 122	49 455
II 5,6; III.3	Основные средства	1150	175 358 835	172 285 242	162 393 699
	Объекты основных средств, в том числе:	1151	150 186 318	154 256 420	149 013 613
	земельные участки и объекты природопользования	1152	86	86	86
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	149 895 557	153 962 050	148 846 687
	Незавершенные капитальные вложения	1154	25 172 517	18 028 822	13 380 086
II.7; III.4	Финансовые вложения	1170	38 248 030	16 655 654	16 264 059
	инвестиции в дочерние общества	1171	1 142 033	1 330 781	1 330 781
	инвестиции в зависимые общества	1172	26 258 161	4 270 294	4 434 235
	инвестиции в другие организации	1173	-	5 061	5 061
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	10 847 836	11 049 518	10 493 982
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1179	-	-	-
II.19; III.18	Отложенные налоговые активы	1180	312 388	163 182	188 892
III.6,8,11	Прочие внеоборотные активы:	1190	10 768 345	14 698 132	12 360 327
	авансы по капитальному строительству	1191	1 862 646	3 561 318	3 393 586
	расходы будущих периодов	1192	8 905 699	11 136 814	8 966 741
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>224 980 383</b>	<b>203 934 332</b>	<b>191 269 756</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
II.9,10; III.5	Запасы	1210	15 519 107	13 707 352	13 406 774
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	15 519 107	13 683 228	13 406 774
	товары отгруженные	1215	-	24 124	-
III.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 730	241 717	6 155
II.12; III.8	Дебиторская задолженность	1230	36 985 686	43 346 024	41 527 034
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	607 030	4 181 371	354 655
	покупатели и заказчики	1232	282 817	3 063 952	-
	авансы выданные	1233	395	395	129 703
	прочие дебиторы	1234	323 818	1 117 024	224 952
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	36 378 656	39 164 653	41 172 379
	покупатели и заказчики	1236	30 382 050	35 671 323	36 372 328
	авансы выданные	1237	2 556 644	1 644 217	1 944 028
	прочие дебиторы	1238	3 439 962	1 849 113	2 856 023
II.7; III.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	29 650 092	12 586 544	11 357 997
	в том числе:				
	займы, предоставленные на сроком менее 12 месяцев	1241	27 010 059	2 166 544	11 357 997
	краткосрочный депозиты	1242	-	10 400 000	-
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1243	2 640 033	-	-
II.13; III.10,15	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 451 206	16 091 324	20 495 413
	касса	1251	107	502	887
	расчетные счета	1252	6 479	57 644	257 227
	валютные счета	1253	20	228	1 399
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	11 444 600	16 032 950	20 235 900
II.11; III.6,11	Прочие оборотные активы в том числе:	1260	2 876 429	2 918 816	1 678 111
	расходы будущих периодов	1261	2 814 612	2 851 204	1 609 196
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>96 487 250</b>	<b>88 871 777</b>	<b>88 471 484</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>321 467 633</b>	<b>292 806 109</b>	<b>279 741 240</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
II.14; III.12	Уставный капитал	1310	39 749 360	39 749 360	39 749 360
II.15; III.12	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(870 825)	(870 825)
III.3	Переоценка внеоборотных активов	1340	69 800 869	70 442 281	60 140 412
II.14; III.12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	53 633 480	54 185 353	54 185 353
II.14; III.12	Резервный капитал	1360	1 987 468	1 987 468	1 987 468
III.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	99 812 615	91 013 864	72 942 783
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>264 983 792</b>	<b>256 507 501</b>	<b>228 134 551</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
II.16; III.14,15	Заемные средства	1410	24 930 257	3 833 626	9 179 415
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	24 930 257	3 833 626	9 179 415
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
II.19; III.18	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 631 635	15 369 304	14 142 861
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
III.13	Прочие обязательства	1450	1 200 497	285 713	153 994
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>40 762 389</b>	<b>19 488 643</b>	<b>23 476 270</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
II.16; III.14,15	Заемные средства	1510	1 124 658	1 293 202	14 106 441
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	10 144
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	1 124 658	1 293 202	14 096 297
II.12; III.17	Кредиторская задолженность	1520	11 500 928	11 411 339	10 422 703
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	7 506 724	7 508 981	5 786 603
	задолженность перед персоналом организации	1522	-	4	-
	задолженность по страховым взносам	1523	148 062	128 654	134 562
	задолженность по налогам и сборам	1524	2 310 090	2 420 926	3 140 543
	прочие кредиторы, в том числе:	1525	1 457 909	1 311 144	1 351 760
	авансы полученные	1527	634 289	733 383	751 035
	другие расчеты	1528	823 620	577 761	600 725
III.12	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	78 143	41 630	9 235
	Доходы будущих периодов	1530	122 729	92 398	102 397
II.18; III.24	Оценочные обязательства	1540	2 973 137	4 013 026	3 498 878
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>15 721 452</b>	<b>16 809 965</b>	<b>28 130 419</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>321 467 633</b>	<b>292 806 109</b>	<b>279 741 240</b>

Руководитель

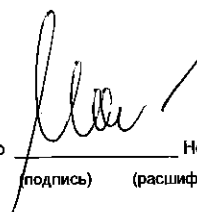


Бутко А.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Новенькова Е.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

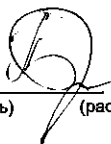
**Отчет о финансовых результатах  
за 2019 год**

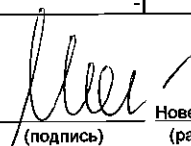
Организация ПАО "Мосэнерго"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
 Публичное акционерное общество/частная \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

	<b>Коды</b>
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 / 12 / 2019
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 год	За 2018 год
II.20; III.19	<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>189 781 589</b>	<b>199 046 574</b>
	выручка от реализации электрической энергии	2111	80 297 633	75 007 282
	выручка от реализации тепловой энергии	2112	75 752 075	79 971 242
	выручка от реализации мощности	2113	31 206 006	41 436 669
	прочая выручка	2114	2 525 875	2 631 381
II.20; III.19	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>(172 256 268)</b>	<b>(170 705 120)</b>
	электрической энергии	2121	(66 681 929)	(63 097 630)
	тепловой энергии	2122	(78 439 523)	(81 738 108)
	мощности	2123	(24 375 743)	(23 162 703)
	прочая	2124	(2 759 073)	(2 706 679)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>17 525 321</b>	<b>28 341 454</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>17 525 321</b>	<b>28 341 454</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	59 343	-
	Проценты к получению	2320	3 892 779	3 351 750
	Проценты к уплате	2330	(120 077)	(437 122)
II.20; III.20	Прочие доходы	2340	6 913 856	9 597 218
II.20; III.20	Прочие расходы	2350	(8 327 126)	(10 167 297)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>19 944 096</b>	<b>30 686 003</b>
III.19; III.18	<b>Налог на прибыль, в т.ч.:</b>	<b>2405</b>	<b>(5 765 749)</b>	<b>(5 439 665)</b>
	текущий налог на прибыль	2410	(5 570 917)	(5 774 988)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	(194 832)	335 323
	в т.ч. из стр. 2405	2420	-	-
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	901 924	554 617
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	737 669	(1 226 443)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	149 206	(25 710)
	Прочее	2460	1 399 247	(223 911)
III.21	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>16 464 469</b>	<b>23 770 274</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 год	За 2018 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в	2510	-	11 168 515
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль	2520	-	-
	(убыток) периода			
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>16 464 469</b>	<b>34 938 789</b>
III.21	<b>СПРАВОЧНО</b>		0,4152	0,6001
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Бутко А.А.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Новенькова Е.Ю.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за 2019 год**

Организация ПАО "Мосэнерго"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
 Публичное акционерное общество/частная \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

	<b>Коды</b>
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКФС/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

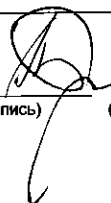
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>3100</b>	<b>39 749 360</b>	<b>(870 825)</b>	<b>114 325 765</b>	<b>1 987 468</b>	<b>72 942 783</b>	<b>228 134 551</b>
<b>За 2018 г.</b>							
<b>Увеличение капитала - всего,</b>	<b>3210</b>	-	-	11 168 515	-	23 777 570	34 946 085
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	23 770 274	23 770 274
переоценка имущества	3212	X	X	11 168 515	X	-	11 168 515
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее	3219	-	-	-	-	7 296	7 296
<b>Уменьшение капитала - всего,</b>	<b>3220</b>	-	-	-	-	<b>(6 573 135)</b>	<b>(6 573 135)</b>
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	X	X	X	(6 573 135)	(6 573 135)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(866 646)	X	866 646	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>3200</b>	<b>39 749 360</b>	<b>(870 825)</b>	<b>124 627 634</b>	<b>1 987 468</b>	<b>91 013 864</b>	<b>256 507 501</b>
<b>За 2019 г.</b>							
<b>Увеличение капитала - всего,</b>	<b>3310</b>	-	-	-	-	16 476 841	16 476 841
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	16 464 469	16 464 469
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее	3319	-	-	-	-	12 372	12 372
<b>Уменьшение капитала - всего,</b>	<b>3320</b>	-	<b>870 825</b>	<b>(551 873)</b>	-	<b>(8 319 502)</b>	<b>(8 000 550)</b>
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	870 825	(551 873)	X	-	318 952
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(8 319 502)	(8 319 502)
прочие	3329	-	-	-	-	X	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(641 412)	X	641 412	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>3300</b>	<b>39 749 360</b>	-	<b>123 434 349</b>	<b>1 987 468</b>	<b>99 812 615</b>	<b>264 983 792</b>

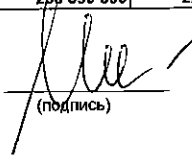
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего до корректировок</b>	<b>3400</b>	<b>228 134 551</b>	<b>23 770 274</b>	<b>4 602 676</b>	<b>256 507 501</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировки	3500	228 134 551	23 770 274	4 602 676	256 507 501
<b>В том числе:</b>					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок</b>	<b>3401</b>	<b>72 942 783</b>	<b>23 770 274</b>	<b>(5 699 193)</b>	<b>91 013 864</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировки	3501	72 942 783	23 770 274	(5 699 193)	91 013 864
<b>добавочный капитал до корректировок</b>	<b>3402</b>	<b>114 325 765</b>	<b>-</b>	<b>10 301 869</b>	<b>124 627 634</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировки	3502	114 325 765	-	10 301 869	124 627 634
<b>резервный капитал до корректировок</b>	<b>3403</b>	<b>1 987 468</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 987 468</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировки	3503	1 987 468	-	-	1 987 468
<b>собственные акции, выкупленные у акционеров, до корректировок</b>	<b>3404</b>	<b>(870 825)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(870 825)</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировки	3504	(870 825)	-	-	(870 825)

3. Чистые активы

Наименование показателя		На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>Чистые активы</b>	<b>3 600</b>	<b>265 106 521</b>	<b>256 599 899</b>	<b>228 236 948</b>

Руководитель  Бутко А.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Новенькова Е.Ю.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за 2019 год**

<b>Организация</b>	<b>ПАО "Мосэнерго"</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика	
Организационно-правовая форма/форма собственности	
Публичное акционерное общество/частная	
Единица измерения: тыс. руб.	

	<b>Коды</b>
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 / 12 / 2019
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За 2019 год	За 2018 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>196 788 001</b>	<b>198 542 791</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	191 499 078	193 995 939
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от передачи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 288 923	4 546 852
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(163 917 847)</b>	<b>(162 979 718)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(144 169 191)	(143 306 912)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 504 233)	(7 139 855)
процентов по долговым обязательствам	4123	(123 412)	(624 975)
налога на прибыль организаций	4124	(5 380 845)	(5 741 780)
прочие платежи	4129	(6 740 166)	(6 166 196)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>32 870 154</b>	<b>35 563 073</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>4210</b>	<b>16 608 836</b>	<b>13 501 474</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	252 803	47 729
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	997 393	1 214 010
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	12 586 018	11 062 836
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 770 636	1 112 456
прочие поступления	4219	1 986	64 443
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>4220</b>	<b>(67 346 031)</b>	<b>(27 583 525)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 426 936)	(12 665 238)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(22 700 000)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(27 387 459)	(12 675 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(2 831 636)	(2 243 287)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(50 737 195)</b>	<b>(14 082 051)</b>

Наименование показателя	Код строки	За 2019 год	За 2018 год
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>4310</b>	<b>22 700 000</b>	<b>-</b>
получение кредитов и займов	4311	22 700 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
другие поступления	4319	-	-
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>4320</b>	<b>(9 438 980)</b>	<b>(25 932 422)</b>
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(8 288 956)	(6 548 877)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 150 024)	(19 383 545)
прочие платежи	4329	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>13 261 020</b>	<b>(25 932 422)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(4 606 021)</b>	<b>(4 451 400)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>16 091 324</b>	<b>20 495 413</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>11 451 206</b>	<b>16 091 324</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	<b>4490</b>	<b>(34 097)</b>	<b>47 311</b>

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Бутко А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

Новенькова Е.Ю.

(расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

**Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2019 год**

Организация	Форма по ОК/Д	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710005
Вид экономической деятельности, электроэнергетика, теплоснабжение	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКПО	00102798
Публичное акционерное общество/частная	ИНН	7705035012
Единица измерения, тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.11.1
	по ОКПО/ОКФС	1 22 47 / 16
	по ОКЕИ	384

Организация **ПАО "Мосэнерго"**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности, электроэнергетика, теплоснабжение  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Публичное акционерное общество/частная  
Единица измерения, тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код строки	Период за	Изменения за период						На конец периода			
			поступило	первоначальная стоимость	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2019 г. за 2018 г.	-	13 471 13 471	-	(13 471) (147)	-	-	-	-	13 471 13 471	(13 471) (13 471)
в том числе:												
товарный знак	5101 5111	за 2019 г. за 2018 г.	-	147 147	-	(147) (147)	-	-	-	-	147 147	(147) (147)
прочие	5104 5114	за 2019 г. за 2018 г.	-	13 324 13 324	-	(13 324) (13 324)	-	(13 324)	-	-	13 324 13 324	(13 324) (13 324)

**1.2 Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код строки	Период за	Изменения за период			На конец периода		
			поступило	первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140 5150	за 2019 г. за 2018 г.	43 414 83 096	- 83 096	- (1 039)	(16 619) (1 039)	126 510 83 096	(17 658) (1 039)

1.3 Незаконченные и несформированные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2019 г.	50 065	145 271	(4 500)	(43 414)	147 422
	5170	за 2018 г.	49 455	86 706	(3 000)	(83 096)	50 065
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019 г.	-	36 511	-	-	36 511
	5190	за 2018 г.	-	-	-	-	-



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код строки	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019 г.	452 180 883	(287 924 463)	12 197 971	(4 798 085)	3 861 969	(15 331 957)	-	-	469 580 769	(309 394 451)
в том числе:	5210	за 2018 г.	417 867 382	(258 853 759)	8 662 949	(4 264 272)	3 874 646	(14 637 302)	-	29 914 825	(18 308 038)	(287 924 463)
здания и сооружения	5201	за 2019 г.	178 877 258	(100 264 087)	3 109 394	(3 834 858)	3 080 295	(5 288 081)	-	-	-	(102 471 863)
	5211	за 2018 г.	172 861 461	(95 316 553)	1 748 830	(2 185 133)	1 950 793	(4 944 269)	(139 425)	46 505	(2 000 573)	(100 264 097)
машины и оборудование	5203	за 2019 г.	272 079 833	(186 730 944)	9 052 990	(946 429)	765 081	(10 004 785)	-	-	280 186 394	(205 970 648)
	5213	за 2018 г.	244 082 124	(172 780 345)	6 859 814	(2 043 065)	1 887 831	(9 659 893)	-	23 180 960	(18 179 647)	(186 730 944)
транспортные средства	5204	за 2019 г.	475 674	(420 468)	12 130	(11 256)	11 240	(10 454)	-	67 644	(62 925)	(419 682)
	5214	за 2018 г.	423 533	(373 505)	34 181	(27 633)	27 633	(11 671)	-	-	-	(420 468)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2019 г.	467 555	(408 469)	27 838	(5 429)	5 346	(18 108)	(5 649)	5 649	(59 187)	(408 469)
	5215	за 2018 г.	392 109	(348 296)	1 406	(8 417)	8 275	(13 910)	-	-	-	(111 007)
прочие ОС	5206	за 2019 г.	280 477	(100 485)	14 336	(24)	14	(8 565)	145 074	(52 154)	(5 706)	(100 485)
	5216	за 2018 г.	108 069	(34 070)	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	5207	за 2018 г.	86	-	-	-	-	-	-	-	-	86
	5217	за 2018 г.	86	-	-	-	-	-	-	-	-	86

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019 г.	18 028 822	31 121 607	(105 664)	(12 197 420)	25 172 617
в том числе:	5250	за 2018 г.	13 380 086	18 607 293	(110 485)	(8 651 444)	18 028 822
незавершенное строительство	5241	за 2019 г.	12 339 286	20 131 555	(105 664)	(12 197 420)	19 928 610
	5251	за 2018 г.	10 673 487	10 228 653	(110 485)	(8 651 444)	12 339 286
оборудование к установке	5242	за 2019 г.	5 689 536	10 989 952	-	-	5 243 907
	5252	за 2018 г.	2 506 589	8 378 830	-	(5 195 693)	5 689 536

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	6260	4 866 418	2 892 198
в том числе:			
здания и сооружения	6261	1 576 422	640 208
машины и оборудование	6263	3 287 590	2 351 990
транспортные средства	6264	-	-
прочие	6265	1 406	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	6270	(600 329)	(408 578)
в том числе:			
здания и сооружения	6271	(163 759)	(96 479)
машины и оборудование	6273	(336 564)	(372 099)
транспортные средства	6274	-	-
прочие	6275	(6)	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 488 831	5 074 943	5 794 652
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	64 214 971	75 302 060	70 883 835
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	5284	-	4 903	228
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	226 870	189 595	165 391
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код строки	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло в т.ч. (погашено)		текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	Переклассификация финансовых вложений, исходя из срочности погашения (выбытия)		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	18 918 135	(262 481)	25 271 103	(418 000)	(962 377)	(2 011 819)	(286 531)	38 759 419	(1 511 349)
в том числе:										
инвестиции в дочерние общества	5311	16 382 599	(98 540)	1 835 536	(1 280 000)	(163 941)	(2 602 273)	(286 531)	16 918 135	(262 481)
инвестиции в зависимые общества	5312	5 868 617	(188 540)	25 044 703	-	(163 941)	-	-	28 361 047	(950 853)
в том числе:										
инвестиции в другие организации	5323	103 601	(88 540)	2 137 170	-	281 470	(2 137 170)	(286 531)	103 601	(103 901)
прочие долгосрочные финансовые вложения,	5313	11 049 818	-	188 400	(418 000)	(600 596)	590 484	-	11 408 372	(660 536)
в том числе:										
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	11 049 818	-	188 400	(418 000)	(600 596)	590 484	-	11 408 372	(660 536)
векселя третьих лиц	53032	10 493 982	-	1 835 536	(1 280 000)	-	-	-	11 049 518	-
долгосрочные депозиты	53033	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	12 586 544	-	40 501 059	(25 467 090)	(248 771)	2 014 819	286 531	29 812 332	37 760
в том числе:										
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	5316	11 357 987	-	2 280 000	(1 471 453)	(1 471 453)	(690 454)	-	27 010 059	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	5307	10 400 000	-	13 300 000	(23 700 000)	(248 771)	2 602 273	286 531	2 602 273	37 760
в том числе:										
краткосрочные депозиты	53071	10 400 000	-	13 300 000	(23 700 000)	-	-	-	10 400 000	-
векселя третьих лиц	53072	-	-	10 400 000	-	-	-	-	-	-
прочие инвестиции	53174	-	-	-	-	(248 771)	2 602 273	286 531	2 602 273	37 760
Финансовые вложения - Итого	6310	27 720 596	(88 540)	14 515 536	(12 761 453)	(1 211 148)	(163 941)	-	29 484 679	(282 481)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400 5420	за 2019 г. за 2018 г.	13 916 354 13 961 329	(233 126) (554 555)	461 019 648 460 550 189	(458 970 932) (460 595 164)	48 021 347 845	(260 858) (26 416)	- -	15 965 070 13 916 354	(445 963) (233 126)
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401 5421	за 2019 г. за 2018 г.	13 916 354 13 961 329	(233 126) (554 555)	119 266 185 121 846 628	(117 217 469) (121 891 603)	48 021 347 845	(260 858) (26 416)	- -	15 965 070 13 916 354	(445 963) (233 126)
затраты в незавершенном производстве	5403 5423	за 2019 г. за 2018 г.	- -	- -	172 256 268 170 705 120	(172 256 268) (170 705 120)	- -	- -	- -	- -	- -
готовая продукция и товары для перепродажи	5404 5424	за 2019 г. за 2018 г.	- -	- -	169 497 195 167 998 441	(169 497 195) (167 998 441)	- -	- -	- -	- -	- -
товары отгруженные	5405 5425	за 2019 г. за 2018 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Изменения за период										На конец периода			
	На начало года					выбыло					Перевод задолженности исходя из срочности погашения		учтенная по условиям договора величина резерва по сомнительным долгам	величина резерва по сомнительным долгам
	код строки	период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по операциям)	причитающаяся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	списанное за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего:	5501	за 2019 г.	7 742 689	-	785 622	-	(2 872 204)	-	(3 823 481)	-	3 433 349	-	2 520 934	(61 258)
в том числе:	5521	за 2018 г.	3 748 241	-	711 854	-	(318 047)	-	-	-	-	-	7 742 689	-
авансы выданные на кап. строительство (строка 1190 бухгалтерского баланса)	5502	за 2019 г.	3 561 319	-	749 680	430 044	(2 872 396)	-	-	-	-	-	1 862 646	-
	5522	за 2018 г.	3 393 598	-	382 603	33 438	(249 309)	-	(2 764 389)	-	-	-	3 561 319	-
покупатели и заказчики	5503	за 2019 г.	3 063 952	-	3 254	-	-	-	3 063 952	-	-	-	292 817	-
	5523	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 063 952	-
авансы выданные (строка 1233 бухгалтерского баланса)	5504	за 2019 г.	985	-	-	-	-	(1)	(129 307)	-	-	-	395	-
	5524	за 2018 г.	129 703	-	35 688	284 264	(2 809)	-	(1 039 092)	-	-	-	375 076	(61 258)
прочие дебиторы	5505	за 2019 г.	1 117 024	-	329 251	133 554	(69 737)	-	489 704	-	-	-	1 117 024	-
	5525	за 2018 г.	224 952	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего:	5510	за 2019 г.	56 378 301	(16 213 648)	234 374 475	4 256 676	(243 454 486)	(3 118)	1 229 081	(1 327 985)	3 823 461	-	53 049 344	(16 670 688)
в том числе:	5520	за 2018 г.	56 313 950	(15 141 571)	239 081 927	3 407 130	(239 869 869)	(1 699)	1 903 317	(120 389)	(3 433 249)	-	56 378 301	(16 213 648)
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019 г.	48 576 374	(12 905 051)	229 658 774	-	(2 295 900)	(296 302 184)	-	865 648	(1 245 553)	-	43 471 800	(13 089 750)
	5531	за 2018 г.	48 322 148	(11 949 820)	236 736 682	-	(2 604 903)	(233 332 742)	-	1 563 930	(85 742)	-	48 576 374	(12 905 051)
авансы выданные	5512	за 2019 г.	2 499 437	(655 220)	1 14 658	114 658	(36 440)	(1 304 443)	(1 457)	425	(17 906)	-	3 430 498	(873 854)
	5532	за 2018 г.	2 820 424	(876 396)	1 068 169	49 528	(1 545 783)	(1 545 783)	(1 457)	425	(20 751)	-	2 499 437	(655 220)
прочие дебиторы	5514	за 2019 г.	4 302 490	(2 453 377)	2 577 050	4 141 017	(681 766)	(5 844 658)	(3 118)	363 433	(64 626)	-	6 147 048	(2 707 064)
	5534	за 2018 г.	5 171 378	(2 315 355)	1 277 096	3 959 202	(490 890)	(4 991 344)	(242)	339 082	(13 688)	-	4 302 490	(2 453 377)
Дебиторская задолженность - всего:	5500	за 2019 г.	63 120 990	(16 213 648)	235 157 087	4 949 984	(3 085 364)	(246 326 690)	(3 118)	1 229 081	(1 327 985)	-	65 870 278	(16 721 946)
	5520	за 2018 г.	60 062 191	(15 141 571)	239 793 781	3 575 022	(3 095 783)	(240 187 919)	(1 699)	1 903 317	(120 389)	-	63 120 990	(16 213 648)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	код строки	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	18 656 447	1 984 759	19 874 286	3 460 693	4 910 293
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	14 778 552	1 666 802	16 198 070	3 293 019	4 573 401
авансы выданные	5542	1 141 355	267 501	995 304	140 139	208 509
прочие	5543	2 737 540	30 456	2 480 912	27 555	28 383

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			Поступление			выбыло				
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам, операциям)	присчитываемая проценты, штрафы и иные начисления	в результате списания на финансовый результат	погашение	перевод на финансовый результат	Остаток на конец периода		
Наименование показателя	за 2019 г.	285 713	236 602	26	(145 064)	-	823 240	1 200 487		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2018 г.	189 884	3 479	14	(80)	-	128 316	285 713		
в том числе:										
поставщики и подрядчики	за 2019 г.	284 884	236 509	-	(144 915)	-	923 863	1 200 341		
	за 2018 г.	182 753	3 334	-	(189)	-	128 797	284 884		
авансы полученные	за 2019 г.	629	93	26	(189)	-	(623)	156		
	за 2018 г.	1 241	145	14	(90)	-	(481)	829		
прочие	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2019 г.	11 411 339	259 221 851	8 344 114	(266 588 879)	(63 257)	(823 240)	11 500 928		
в том числе:	за 2018 г.	10 422 703	246 623 659	6 876 402	(252 376 578)	(6 531)	(128 316)	11 611 339		
поставщики и подрядчики	за 2019 г.	7 508 981	195 526 520	-	(184 704 914)	-	(823 863)	7 508 724		
	за 2018 г.	5 786 803	188 056 968	-	(186 204 556)	(1 235)	(128 797)	7 509 981		
задолженность перед персоналом по зарплате	за 2019 г.	4	8 614 081	-	(8 614 085)	-	-	4		
	за 2018 г.	-	8 187 487	-	(8 187 483)	-	-	4		
задолженность по ставловым взносам	за 2019 г.	128 654	2 392 021	(2)	(2 372 611)	-	-	148 062		
	за 2018 г.	134 562	2 254 044	-	(2 259 952)	-	-	128 654		
задолженность по налогам и сборам	за 2019 г.	2 420 926	48 898 631	-	(49 110 467)	-	-	2 310 080		
	за 2018 г.	3 140 543	46 446 193	-	(47 165 610)	-	-	2 420 926		
авансы полученные	за 2019 г.	733 383	24 951	13 704	(89 022)	(48 350)	623	634 288		
	за 2018 г.	751 034	78 714	16 756	(110 306)	(3 296)	481	733 383		
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2019 г.	41 630	-	8 325 469	(6 286 956)	-	-	78 143		
	за 2018 г.	9 235	6 573 135	(6 538 609)	(1 131)	-	-	41 630		
прочие кредиторы	за 2019 г.	577 761	3 654 647	4 843	(3 409 824)	(13 907)	-	823 620		
	за 2018 г.	600 726	1 600 273	285 511	(1 907 880)	(659)	-	577 761		
Кредиторская задолженность - всего	за 2019 г.	11 697 052	259 458 453	8 344 140	(266 734 993)	(63 257)	-	12 701 425		
	за 2018 г.	10 676 697	246 627 138	6 876 416	(252 376 648)	(6 531)	-	11 697 052		

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	582 899	683 390	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	45 679	7 388	-
авансы полученные	5593	8 714	26 932	-
прочие расчеты	5599	539 508	549 070	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2019 г.	за 2018 г.
Материальные затраты	5610	140 814 199	139 639 638
Расходы на оплату труда	5620	8 347 918	8 006 015
Отчисления на социальные нужды	5630	2 375 918	2 237 183
Амортизация	5640	15 346 473	14 844 473
Прочие затраты	5650	5 369 763	5 877 611
Итого по элементам	5660	172 256 268	170 705 120
Изменение остатков			
Прирост (+)	5670	(169 497 195)	(167 998 441)
проквашенная готовая продукция	5671	(169 497 195)	(167 998 441)
др. счета (кроме выт. экв. оборота по затратам)	5672	-	-
Уменьшение (-)	5680	189 497 195	187 998 441
продажа готовой продукции	5681	189 497 195	187 998 441
продажа покупных товаров для перепродажи	5682	-	-
продажа товаров отгруженных	5683	-	-
Изменение остатков незавершенного производства (прирост (-), уменьшение (+))	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	172 256 268	170 705 120

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 013 026	1 260 037	(892 966)	(1 406 960)	2 973 137
в том числе:						
оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	419 468	878 507	(873 633)	-	424 342
оценочное обязательство по налоговым доначислениям	5702	3 574 225	358 707	-	(1 406 960)	2 525 972
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5703	19 333	22 823	(19 333)	-	22 823

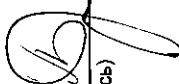
8. Обеспечения обязательств

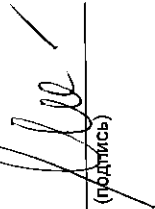
Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего:	5800	192 438	173 346	1 522 279
в том числе:				
имущество, находящееся в залоге, из него:	5802	12 699	16 581	16 581
объекты основных средств	5803	-	-	-
прочие	5804	12 699	16 581	16 581
Обеспечения обязательства выданные - всего	5810	459	2 448	2 595



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2019 г.				за 2018 г.			
		На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	0	-	-	-	4 892	-	-
в том числе:									
на текущие расходы	5901	-	0	-	-	-	4 892	-	-

Руководитель  (подпись)  
 Бутко А.А.  
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  (подпись)  
 Новенькова Е.Ю.  
 (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ПАО «Мосэнерго»  
за 2019 год**

**I. Общие сведения**

**1. Общая информация**

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (ПАО «Мосэнерго») – региональная энергетическая компания, сфера деятельности которой распространяется на производство электрической энергии и мощности, производство тепловой энергии, а также распределение тепловой энергии в Москве и Московской области.

ПАО «Мосэнерго» (далее по тексту - Общество) было зарегистрировано в качестве юридического лица в Российской Федерации 6 апреля 1993 года в соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом № 169-Р от 26 марта 1993 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли государственное предприятие МПО ЭиЭ «Мосэнерго» было преобразовано в акционерное общество открытого типа и отдельные активы и пассивы, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

Свидетельство о государственной регистрации № 012.473 выдано Московской регистрационной палатой Правительства г. Москвы 6 апреля 1993 года, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700302420 от 11 октября 2002 года, выданное Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве. Общество зарегистрировано по адресу: 119526, г. Москва, проспект Вернадского, д. 101, к. 3.

Акции Общества включены в Первый уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам на ПАО Московская Биржа.

По состоянию на 31 декабря 2019 года акции Общества распределены следующим образом:

- в собственности ООО «Газпром энергохолдинг» 53,498%;
- в собственности города Москвы в лице Департамента городского имущества города Москвы 26,446%;
- в собственности прочих юридических лиц 0,037%;
- в собственности физических лиц 2,680%;
- в собственности прочих лиц и номинальных держателей 17,339%.

**2. Филиалы (структурные подразделения)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имело в своем составе 15 территориально обособленных филиалов:

Наименование филиала (структурного подразделения)	Юридический адрес
ГЭС-1 им. П.Г. Смидовича	115035, Москва, Садовническая ул., д. 11
ГРЭС-3 им. Р.Э. Классона	142530, Московская область, г. Электрогорск, ул. Ленина д. 1
ТЭЦ-8	109316, Москва, Остаповский пр-д, д. 1
ТЭЦ-9	115280, Москва, ул. Автозаводская, д. 12, корп. 1
ТЭЦ-11 им. М.Я. Уфасва	111024, Москва, шоссе Энтузиастов, д. 32
ТЭЦ-12	121059, Москва, Бережковская наб., д. 16
ТЭЦ-16	123298, Москва, 3-я Хорошевская ул., д. 14
ТЭЦ-17	142800, Московская область, г. Ступино, ул. Фрунзе, вл. 19
ТЭЦ-20	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 13
ТЭЦ-21	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 9
ТЭЦ-22	140091, Московская область, г. Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 5
ТЭЦ-23	107497, Москва, ул. Монтажная, д. 1/4
ТЭЦ-25	119530, Москва, ул. Генерала Дорохова, д. 16
ТЭЦ-26	117403, Москва, Востряковский проезд, домовладение 10
ТЭЦ-27	141031, Московская область, Мытищинский р-н, п/о Челобитьево

В течение 2019 года в составе обособленных структурных подразделений изменений не происходило.

**3. Основные виды деятельности**

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: производство электрической и тепловой энергии; деятельность по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии; деятельность по получению электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности).

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

Доля выручки Общества в 2019 году от основных видов деятельности, перечисленных выше, составляет 98,67% всей выручки от продажи товаров, работ и услуг (98,68% за 2018 год).

Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся: сдача имущества в аренду, услуги по техприсоединению и др.

**4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

До проведения годового Общего собрания акционеров 13 июня 2019 года в состав Совета директоров входили:

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»</b>
Березин Андрей Юрьевич	Заместитель руководителя Департамента городского имущества города Москвы
Бутко Александр Александрович	Управляющий директор ПАО «Мосэнерго»
Гасангаджиев Гасан Гизбуллагович	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Голубев Валерий Александрович	Заместитель председателя Правления ПАО «Газпром»
Иванников Александр Сергеевич	Начальник Департамента ПАО «Газпром»
Комиссаров Константин Васильевич	Заместитель генерального директора по рыночным инвестициям АО «ИК «РЕГИОН», независимый директор
Михайлова Елена Владимировна	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром», заместитель генерального директора ООО «Газпром межрегионгаз» по корпоративным и имущественным отношениям (по совместительству)
Погребенко Владимир Игоревич	Независимый директор
Селезнев Кирилл Геннадьевич	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз» (по совместительству)
Серегин Андрей Игоревич	Начальник управления корпоративных отношений и финансовых активов Департамента городского имущества города Москвы
Федоров Денис Владимирович	Начальник Управления ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»
Щацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»
Хорев Андрей Викторович	Советник генерального директора ООО «ТНС Групп»

**Ревизионная комиссия**

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Ревизионную комиссию ПАО «Мосэнерго»</b>
Котляр Анатолий Анатольевич	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Линовицкий Юрий Андреевич	Начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» проекта внутренний аудит ООО «Газпром персонал»
Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Салехов Марат Хасанович	Заместитель начальника Департамента - начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Табельский Андрей Николаевич	Заместитель начальника Управления Департамента городского имущества города Москвы

После проведения годового Общего собрания акционеров 13 июня 2019 года в состав Совета директоров входили:

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»</b>
Бутко Александр Александрович	Управляющий директор ПАО «Мосэнерго»
Гасангаджиев Гасан Гизбуллагович	Генеральный директор АО «Мосгаз»
Дмитриев Андрей Игоревич	Первый заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Иванников Александр Сергеевич	Начальник Департамента ПАО «Газпром»
Комиссаров Константин Васильевич	Заместитель генерального директора по рыночным инвестициям АО «ИК «РЕГИОН», независимый директор
Михайлова Елена Владимировна	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром»
Пуртов Кирилл Сергеевич	Первый заместитель руководителя Департамента городского имущества города Москвы
Селезнев Кирилл Геннадьевич	Генеральный директор ООО «РусХимАльянс»
Табельский Андрей Николаевич	Заместитель начальника Управления Департамента городского имущества города Москвы
Федоров Денис Владимирович	Начальник Управления ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»

**ПАО «Мосэнерго»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»</b>
Хорев Андрей Викторович	Советник генерального директора ООО «ТПС Групп»
Черников Алексей Владимирович	Независимый директор
Шашкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»

**Ревизионная комиссия**

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Ревизионную комиссию ПАО «Мосэнерго»</b>
Калтурин Павел Владимирович	Заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Котляр Анатолий Анатольевич	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Линовицкий Юрий Андреевич	Начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» проекта внутренний аудит ООО «Газпром персонал»
Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Салехов Марат Хасанович	Заместитель начальника Департамента - начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»

После проведения внеочередного Общего собрания акционеров 16 августа 2019 года в состав Совета директоров вошли:

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»</b>
Бутко Александр Александрович	Управляющий директор ПАО «Мосэнерго»
Дмитриев Андрей Игоревич	Первый заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Иванников Александр Сергеевич	Начальник Департамента ПАО «Газпром»
Комиссаров Константин Васильевич	Заместитель генерального директора по рыночным инвестициям АО «ИК «РЕГИОН», независимый директор
Маркелов Виталий Анатольевич	Заместитель Председателя Правления ПАО «Газпром»
Михайлова Елена Владимировна	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром»
Пуртов Кирилл Сергеевич	Первый заместитель руководителя Департамента городского имущества города Москвы
Соловьев Александр Андреевич	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Сухов Геннадий Николаевич	Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента ПАО «Газпром»
Табельский Андрей Николаевич	Начальник отдела, заместитель начальника Управления Департамента городского имущества города Москвы
Федоров Денис Владимирович	Начальник Управления ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»
Хорев Андрей Викторович	Советник генерального директора ООО «ТПС Групп», советник Председателя Правления Банка ГПБ (АО)
Черников Алексей Владимирович	Заместитель директора по инвестиционной деятельности ГБУ «Городское агентство управления инвестициями»

**Ревизионная комиссия**

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Ревизионную комиссию ПАО «Мосэнерго»</b>
Калтурин Павел Владимирович	Заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Котляр Анатолий Анатольевич	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Линовицкий Юрий Андреевич	Начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» проекта внутренний аудит ООО «Газпром персонал»
Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Салехов Марат Хасанович	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»

**Единоличный исполнительный орган**

Решением внеочередного Общего собрания акционеров от 20 мая 2015 года (протокол №1) полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг», генеральный директор - Федоров Денис Владимирович. Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 2-02/1830 от 21.05.2015 года.

Решением Совета директоров от 20 мая 2015 года (протокол № 18) введена должность Управляющего директора с прямым подчинением лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа Общества и

**ПАО «Мосэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

Решением Совета директоров от 20 мая 2015 года (протокол № 18) введена должность Управляющего директора с прямым подчинением лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа Общества и согласована кандидатура Бутко Александра Александровича для назначения на должность Управляющего директора Общества.

**Коллегиальный исполнительный орган**

Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен Уставом Общества, утвержденным годовым Общим собранием акционеров 13 июня 2019 года.

**5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 7 922 человека в 2019 году (7 803 человека и 7 909 человек в 2018 и 2017 годах соответственно).

## **II. Существенные аспекты учетной политики**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 29 декабря 2018 года № 475/18 (с изменениями в ред. Приказа Общества от 27 декабря 2019 года № 514/19). Указанная политика в своих основных аспектах не противоречит Положению по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденному приказом ПАО «Газпром» от 28 декабря 2018 года № 799.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение. Исключение составляют:

- основные средства и НМА;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных, выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валют, составившего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	61,9057	69,4706	57,6002
Евро	69,3406	79,4605	68,8668

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

### **4. Результаты исследований и разработок**

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое

применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.

Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

Также в составе показателя отражаются затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Затраты по НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

## 5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 1 января 2019 года, показаны по восстановительной стоимости, оцененной по состоянию на 31 декабря 2018 года, за минусом амортизации. Основные средства, поступившие начиная с 1 января 2019 года, отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 года, отражаются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты основных средств со стоимостью до 20 тыс. рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

### Переоценка

Переоценка основных средств производится регулярно в порядке, установленном законодательством, в целях приведения стоимости объектов основных средств в соответствие с текущей рыночной стоимостью. Результаты проведенной переоценки отражаются в данных бухгалтерского баланса по состоянию на конец отчетного года.

Сумма дооценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2018 года, равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы.

Сумма уценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2018 года, который был дооценен по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

### Амортизация

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, бывших в эксплуатации, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Принятые Обществом средние сроки полезного использования по укрупненным группам основных средств приведены ниже.

**ПАО «Мосэнерго»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, число лет	
	до 1 января 2002 года	с 1 января 2002 года
Здания	от 2 лет и выше	от 2 лет и выше
Сооружения	8 – 50 лет	5 – 30 лет
Машины и оборудование	10 – 30 лет	2 – 30 лет
Транспортные средства и другие основные средства	5 – 50 лет	3 – 30 лет
Объекты социальной сферы	5 – 50 лет	5 – 50 лет

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 1 января 2006 года;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 года (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

#### **Аренда**

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором). Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

Арендные объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды за вычетом НДС. Арендные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе в договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

#### **6. Вложения во внеоборотные активы**

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

#### **7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их учетной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества и анализа стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части:

1. Вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций по одной из указанных величин:
  - размер доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
  - ценность использования - будущие денежные потоки, которые Общество ожидает получить от использования



данного финансового вложения, рассчитанные по утвержденной методике;

- справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу согласно отчету независимого оценщика.

2. Вложений в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в том числе векселей), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **8. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, списание на затраты которых ожидается в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- суммы долгосрочных выданных авансов, связанных с капитальным строительством, и авансов, используемых для создания внеоборотных активов, за минусом НДС. Переклассификация авансов выданных при наступлении срока платежа менее чем 12 месяцев после отчетной даты, в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» не производится.

## **9. Материально-производственные запасы**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка перечисленных выше материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, и списываются единовременно.

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и специальная одежда независимо от срока полезного использования. Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

## **10. Затраты на производство и реализацию, незавершенное производство и готовая продукция**

Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

## **11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов в том числе учтены расходы на осуществление технического присоединения в рамках обязательств по договорам поставки мощности а так же затраты на сервисное обслуживание энергоблоков с межсервисным интервалом работ в соответствии с инструкцией по эксплуатации более 12 месяцев. Списание

таких затрат по сервисному обслуживанию энергоблоков осуществляется по каждой инспекции энергоблока пропорционально фактически наработанным в отчетном периоде эквивалентным часам эксплуатации газовой турбины к установленному в инструкции по эксплуатации нормативному сервисному интервалу обслуживания. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, планируемых к списанию в течение 12 месяцев от отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

## 12. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за вычетом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу, с истекшим сроком погашения свыше 45 дней или по которому имеется высокая вероятность непогашения в сроки, установленные договором, с учетом анализа финансового состояния и платежеспособности должника, наличия внутригрупповой взаимозависимости дебитора.

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Авансы полученные/выданные отражаются в бухгалтерском балансе за минусом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представленной в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о кредиторской задолженности в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» также представляется без исключения поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, со сроком погашения до трёх месяцев и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

#### **14. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% от чистой прибыли Общества.

Согласно Устава резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В составе добавочного капитала учитываются суммы:

- прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке;
- эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость;
- безвозмездно принятого имущества до 1999 года;
- фонда накопления использованного, полученного в результате ввода объектов основных средств, источником финансирования которых являлась прибыль Общества.

#### **15. Собственные акции, выкупленные у акционеров**

Учет операций с собственными акциями осуществляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности в соответствии с п. 33 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций Общества никакие прибыли или убытки в отчете о финансовых результатах не признаются.

Если Общество выкупает собственные акции у акционеров, то эти собственные выкупленные акции вычитаются из собственного капитала. В случае выкупа собственных акций Обществом выплаченное возмещение, включая затраты, непосредственно связанные с данной сделкой, подлежит признанию в составе собственного капитала по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Полученное возмещение при последующей продаже, в случае отрицательного или положительного результата от операции, а также аннулирование собственных выкупленных акций подлежит признанию непосредственно внутри статей собственного капитала, принимая во внимание имеющиеся требования российского законодательства в отношении статей собственного капитала.

#### **16. Кредиты и займы полученные**

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов под оборотные средства, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов под оборотные средства, которые были частично использованы на инвестиционные цели, включаются в стоимость последних в соответствующей пропорции.

Проценты, уплаченные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, включаются в состав незавершенного капитального строительства по мере начисления в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008.

Кредиты и займы, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и причитающиеся к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

#### **17. Порядок признания процентов, дисконта по облигациям**

Начисление расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг и отражается в составе прочих расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Общество не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

## **18. Оценочные обязательства и условные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов, связанных с отпусками, оценочные обязательства по возможным налоговым рискам и спорам, а также по годовым вознаграждениям высшему менеджменту.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетные даты.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов, а также по налогу на прибыль по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Оценочное обязательство так же создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

## **19. Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

## **20. Признание доходов и расходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- полученные субсидии от разницы в тарифах при продаже тепла;
- доходы от штрафов, пени и неустоек за нарушение условий договоров;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- иные доходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы, в основном, включают:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- иные расходы.

## **21. Изменения в учетной политике**

В учетную политику на 2019 год существенных изменений внесено не было.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

## **22. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов**

Корректировок сравнительных данных предшествующих отчетных периодов в отчетном периоде не производилось.

### III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к таблицам в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 1. Информация по сегментам

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается на основании ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и приводится в оценке, в которой она представляется полномочным лицам организации для принятия решений (по данным управленческого учета).

В деятельности Общества могут быть выделены два основных отчетных сегмента (тыс. рублей):

	Электроэнергия и мощность	Теплоэнергия	Прочие	Итого по Обществу
<b>За 2019 год</b>				
Выручка сегмента	111 503 639	75 752 075	2 525 875	189 781 589
Прибыль (убыток) сегмента	20 021 883	(3 966 431)	(233 198)	15 822 254
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(5 515 315)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	9 637 157
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 673 746)	(6 465 892)	(1 208 835)	(15 348 473)
Иные расходы/доходы сегмента	(424 084)	(1 278 983)	X	(1 703 067)
<b>За 2018 год</b>				
Выручка сегмента	116 443 951	79 971 242	2 631 381	199 046 574
Прибыль (убыток) сегмента	28 515 501	(1 289 847)	(75 298)	27 150 356
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(11 400 827)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	14 936 475
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 270 178)	(6 121 632)	(1 258 205)	(14 650 015)
Иные расходы/доходы сегмента	(1 668 117)	477 019	X	(1 191 098)
<b>За 2017 год</b>				
Выручка сегмента	118 914 373	75 215 146	2 695 647	196 825 166
Прибыль (убыток) сегмента	35 380 418	(3 506 031)	11 296	31 885 683
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(9 656 550)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	8 806 237
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 455 106)	(6 314 475)	(1 323 811)	(15 093 392)
Иные расходы/доходы сегмента	(662 567)	(1 086 069)	X	(1 748 636)

Лица, принимающие операционные решения, оценивают результаты деятельности данных сегментов на основе прибыли/убытка сегмента, которая рассчитывается как выручка, уменьшенная на относящиеся к ней расходы, распределенные в результате калькулирования фактической себестоимости по видам деятельности. В иных расходах/доходах, распределенных по сегментам, отражается резерв по сомнительной задолженности, относящийся к сегменту. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от показателя прибыли (убытка) до налогообложения на величину не распределенных по сегментам доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом.

К расходам, не распределенным по сегментам, относятся проценты к уплате и иные прочие расходы, за исключением резерва по сомнительной задолженности, относящегося к сегменту.

К доходам, не распределенным по сегментам, относятся проценты к получению, доходы от участия в других организациях, а также иные прочие доходы.

В связи с тем, что все электростанции Общества осуществляют комбинированное производство электрической и тепловой энергии, Общество не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов, так как необходимая база для их распределения отсутствует.

Принимая во внимание, что действующая в Обществе система бухгалтерского учета не позволяет произвести с достаточной надежностью разделение платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков в разрезе сегментов, Общество не раскрывает в соответствии с пунктом 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в бухгалтерской отчетности денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

## 2. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» раскрыта в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.3 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

## 3. Основные средства

Информация представлена в дополнение к таблице 2 «Основные средства» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, в 2019 году, в 2018 году и в 2017 году отсутствовали.

### Переоценка

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что стоимость объектов основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2019 г., существенно не отличается от их текущей (восстановительной) стоимости, определенной на основании последней переоценки. Таким образом, проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2019 года признано нецелесообразным.

По состоянию на 31 декабря 2018 года независимым оценщиком произведена переоценка всех групп основных средств Общества, в результате которой текущая (восстановительная) стоимость объектов составила 452 180 883 тыс. рублей. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года и отражены как:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал – 13 857 002 тыс. рублей;
- сумма уценки, отнесенная на добавочный капитал – 2 688 487 тыс. рублей;
- сумма дооценки/уценки, отнесенная на прочие доходы/расходы – 438 271 тыс. рублей.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

### Аренда

Информация по аренде основных средств, полученных Обществом, представлена ниже (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
Получены в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства	106 855	4 318 970	1 902 596
Возвращены арендодателю арендованные основные средства без намерения повторной аренды по стоимости, указанной в договоре аренды	225 449	1 977 293	3 503 668
Получены в лизинг основные средства	-	-	-
Возвращены лизингодателю полученные ранее основные средства	-	-	-
Получены из лизинга основные средства	-	-	-

В 2019, 2018 и 2017 годах Общество не имело имущества, полученного в лизинг.

В составе имущества, полученного в аренду, числятся земельные участки, которые учитываются за балансом и отражены в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по кадастровой стоимости.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

### Регистрация прав собственности

Балансовая стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Основные средства, право собственности на которые зарегистрировано	67 520 998	69 510 666	69 401 542
Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано	3 643 625	4 398 495	3 453 131
<b>Итого</b>	<b>71 164 623</b>	<b>73 909 161</b>	<b>72 854 673</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

В состав не зарегистрированных основных средств входят объекты, полученные Обществом безвозмездно в период 1992 – 1997 годов (и ранее) и большей частью представленные тепловыми сетями протяженностью 27,357 км общей стоимостью:

- в 2019 году – 369 110 тыс. рублей;
- в 2018 году – 403 058 тыс. рублей;
- в 2017 году – 411 896 тыс. рублей.

**Ограничение права использования**

По состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Общества не числились основные средства с ограниченным правом собственности или основные средства, находящиеся в залоге.

**4. Долгосрочные финансовые вложения**

Информация представлена в дополнение к таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлена следующим образом (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв
<b>Финансовые вложения, по которым текущая стоимость не определяется</b>						
<b>Инвестиции в дочерние общества</b>	<b>1 330 781</b>	<b>(188 748)</b>	<b>1 330 781</b>	-	<b>1 330 781</b>	-
ООО «ЦРМЗ»	680 771	-	680 771	-	680 771	-
ООО «МЭП»	650 000	(188 748)	650 000	-	650 000	-
ООО «ТЭЦ-17 Ступино»	10	-	10	-	10	-
<b>Инвестиции в зависимые общества</b>	<b>26 916 665</b>	<b>(658 504)</b>	<b>4 434 235</b>	<b>(163 941)</b>	<b>4 434 235</b>	-
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	22 700 000	-	-	-	-	-
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»*	2 684 101	-	3 149 204	-	3 149 204	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	1 532 564	(658 504)	1 285 031	(163 941)	1 285 031	-
<b>Инвестиции в другие организации</b>	<b>103 601</b>	<b>(103 601)</b>	<b>103 601</b>	<b>(98 540)</b>	<b>103 601</b>	<b>(98 540)</b>
ООО «Инженерно-технический центр»	103 601	(103 601)	103 601	(98 540)	103 601	(98 540)
<b>Займы выданные</b>	<b>11 408 372</b>	<b>(560 536)</b>	<b>11 049 518</b>	-	<b>10 493 982</b>	-
ООО «ОГК-Инвестпроект»**	8 795 982	-	9 158 982	-	9 158 982	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	1 275 000	-	1 330 000	-	135 000	-
ООО «Ремонтпроект»	560 536	(560 536)	560 536	-	-	-
ООО «ЦРМЗ»	186 400	-	-	-	-	-
ООО «ТЭР»***	590 454	-	-	-	1 200 000	-
<b>Итого:</b>	<b>39 759 419</b>	<b>(1 511 389)</b>	<b>16 918 135</b>	<b>(262 481)</b>	<b>16 362 599</b>	<b>(98 540)</b>

\*см. раздел III п. 9, п. 28

\*\*см. раздел III п. 28

\*\*\*ООО «ТЭР-Москва»- до 02.10.2017 г., до момента завершения реорганизации в форме присоединения 02.10.2017 г.

В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения Общества, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение. Дополнительная информация о движении резерва по группам долгосрочных финансовых вложений приведена в таблице 3 «Финансовые вложения» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года не обременены залогами. В числе выбывших долгосрочных финансовых вложений отсутствуют активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа.

На основании решения Совета директоров (протокол заседания от 5 декабря 2019 года № 74) Общество одобрило участие в уставном капитале ООО «ГЭХ Индустриальные активы» путем внесения вклада в размере 22 700 000 тыс. рублей. Доля Общества в уставном капитале ООО «ГЭХ Индустриальные активы» составила 43,066%.

Решением Совета директоров (протокол заседания от 24 декабря 2018 года № 58) одобрено увеличение доли Общества в уставном капитале ООО «ТСК Мосэнерго» путем внесения дополнительного вклада в согласованном размере 218 362 тыс. руб. в виде имущества балансовой стоимостью 212 573 тыс. руб. Доля Общества в уставном капитале ООО «ТСК Мосэнерго» после внесения вклада увеличилась с 22,51% до 25,36%.



**ПАО «Мосэнерго»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

По состоянию на 14 февраля 2019 года изменения размера уставного капитала ООО «ТСК Мосэнерго» и доли ПАО «Мосэнерго» в нем зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц. Имущество передано в качестве вклада в уставный капитал ООО «ТСК Мосэнерго» на основании акта приема-передачи от 01.02.2019.

## 5. Запасы

Информация представлена в дополнение к таблице 4 «Запасы» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» данного приложения включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» данного приложения включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и объекты недвижимости, переданные покупателю, право собственности на которые не переоформлено.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 445 963 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 233 126 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 554 555 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.

## 6. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы (тыс. рублей):

	<u>На 31 декабря 2019 года</u>		<u>На 31 декабря 2018 года</u>		<u>На 31 декабря 2017 года</u>	
	<u>Долгосрочная часть</u>	<u>Краткосрочная часть</u>	<u>Долгосрочная часть</u>	<u>Краткосрочная часть</u>	<u>Долгосрочная часть</u>	<u>Краткосрочная часть</u>
Затраты на технологическое присоединение мощностей	6 007 132	632 711	6 639 876	632 711	7 272 554	632 711
Затраты на сервисное обслуживание энергоблоков с межсервисным интервалом работ более 12 месяцев	2 675 463	2 069 725	4 301 332	2 023 650	1 615 376	808 781
Затраты на приобретение программного обеспечения	209 963	112 091	185 326	194 760	74 532	167 453
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	647	85	725	83	808	251
Прочие	12 494	-	9 555	-	3 471	-
<b>Итого</b>	<b>8 905 699</b>	<b>2 814 612</b>	<b>11 136 814</b>	<b>2 851 204</b>	<b>8 966 741</b>	<b>1 609 196</b>

Долгосрочная часть расходов будущих периодов, срок списания по которым составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

## 7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма налога на добавленную стоимость.

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

- на 31 декабря 2019 года – 0 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 581 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 1 021 тыс. рублей.

## 8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности, в том числе по долгосрочным выданным авансам, связанным с капитальным строительством, отраженным по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» таблицы 5.1 приложения отражены без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные», включенного в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров. Авансы и/или предварительная оплата, осуществленные в форме передачи иных активов у Общества отсутствуют.

Сумма авансов, отраженных в строке 1230 «Дебиторская задолженность» до вычета резерва по сомнительным долгам, составляет:

- на 31 декабря 2019 года – 3 430 893 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 2 499 832 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 2 950 127 тыс. рублей.

Авансы выданные приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

- на 31 декабря 2019 года – 481 404 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 307 131 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 233 433 тыс. рублей.

Расшифровка балансовой величины прочей дебиторской задолженности (за вычетом резерва по сомнительным долгам), включенной в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>323 818</b>	<b>1 117 024</b>	<b>224 952</b>
Возмещение убытков	156 025	234 037	-
Расчеты по мировому соглашению	84 825	170 812	221 732
Проценты по займам выданным и дебиторской задолженности с отсрочкой платежа	20 475	678 563	-
Прочая	62 493	33 612	3 220
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 439 962</b>	<b>1 849 113</b>	<b>2 856 023</b>
Переплата по налогам и сборам	1 803 034	471 474	665 723
Проценты по займам выданным и дебиторской задолженности с отсрочкой платежа	1 114 734	975 831	1 266 264
Приобретенная дебиторская задолженность по договорам переуступки прав требования	266 549	59 098	76 804
Расчеты по мировому соглашению	86 187	78 920	711 892
Возмещение убытков	78 012	68 020	-
Расчеты по процентам начисленным по депозитам и остаткам на банковских счетах	7 229	105 389	28 434
Расчеты по санкциям и претензиям	2 352	19 013	-
Расчеты по субсидиям	4 975	9 023	23 666
Прочая	76 890	62 345	83 240
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3 763 780</b>	<b>2 966 137</b>	<b>3 080 975</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в составе строки 5502 таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена, в том числе дебиторская задолженность с отсрочкой платежа. Установленная ставка по данной задолженности на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года составила 7,5 % (на 31 декабря 2017 года - 9,07%).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочие дебиторы показаны за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Общая величина созданного резерва по сомнительной задолженности составила:

- на 31 декабря 2019 года – 16 721 947 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 16 213 648 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 15 141 571 тыс. рублей.

**ПАО «Мосэнерго»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

В разделе 5.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражается просроченная дебиторская задолженность сроком более 45 дней. Данный подход применяется исходя из анализа оборачиваемости дебиторской задолженности и сложившейся практики оплаты.

### 9. Краткосрочные финансовые вложения

Информация представлена в дополнение к таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлена следующим образом (тыс. рублей):

#### Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость

	На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Изменение текущей рыночной стоимости
Корпоративные ценные бумаги						
ПАО «ОГК-2»	2 137 170	286 531	-	-	-	-
	2 137 170	286 531	-	-	-	-

#### Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

	На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв
Инвестиции в зависимые общества	465 103	(248 771)	-	-	-	-
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»*	465 103	(248 771)	-	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые вложения	27 010 059	-	12 566 544	-	11 357 997	-
Депозитные вклады краткосрочные	-	-	10 400 000	-	-	-
Заем выданный, в т.ч.:	27 010 059	-	2 166 544	-	11 357 997	-
ПАО «Газпром»	27 000 000	-	-	-	-	-
ООО «МРЭС»	10 059	-	1 000 000	-	-	-
ООО «ТЭР»**	-	-	790 454	-	-	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	-	-	376 090	-	296 090	-
ООО «ГЭХ	-	-	-	-	10 000 000	-
Инжиниринг»	-	-	-	-	-	-
ООО «ОГК-Инвестпроект»	-	-	-	-	1 061 907	-
<b>Итого</b>	<b>27 475 162</b>	<b>(248 771)</b>	<b>12 566 544</b>	<b>-</b>	<b>11 357 997</b>	<b>-</b>

\*см. раздел III п.4, п.28

\*\*ООО «ТЭР-Москва»- до 02.10.2017, до момента завершения реорганизации в форме присоединения 02.10.2017.

На основании решения Совета директоров (протокол заседания от 15 июля 2019 года № 68) Общество одобрило участие в уставном капитале ПАО «ОГК-2» путем приобретения обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 4 295 819 438 штук.

Финансовые вложения, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, приведены за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва составила:

- на 31 декабря 2019 года – 248 771 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 0 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 0 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года была обесценена отчуждаемая доля в уставном капитале ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» на 248 771 тыс. руб. Более подробная информация приведена в пункте 28 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

Процентные ставки по депозитам составляли (%):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
Валютные депозиты	от 0,01 до 0,22	от 0,15 до 0,52	0,01
Рублевые депозиты	от 5,5 до 7,75	от 5,88 до 7,8	от 6,5 до 10,25

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года не обременены залогами. Из числа выбывших краткосрочных финансовых вложений активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа, отсутствуют.

#### 10. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены следующие активы (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
<b>Денежные средства</b>	<b>6 606</b>	<b>58 374</b>	<b>259 513</b>
Средства в кассе	107	502	887
Средства на расчетных счетах	6 479	57 644	257 227
Средства на валютных счетах	20	228	1 399
<b>Денежные эквиваленты</b>	<b>11 444 600</b>	<b>16 032 950</b>	<b>20 235 900</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	11 444 600	16 032 950	20 235 900
<b>Итого</b>	<b>11 451 206</b>	<b>16 091 324</b>	<b>20 495 413</b>

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» (строка 4111) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, денежные поступления от сдачи имущества в аренду в размере 935 069 тыс. рублей за 2019 год и 940 317 тыс. рублей за 2018 год.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие денежные поступления (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год
<b>«Прочие поступления» строка 4119, в т.ч.</b>	<b>5 228 923</b>	<b>4 546 852</b>
Косвенные налоги по текущей деятельности	2 620 680	1 362 172
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев	1 562 035	1 767 604
Проценты за хранение денежных средств на счетах в банках	176 895	23 258
Выручка от продажи дебиторской задолженности	175 820	118 611
Страховое возмещение	126 822	117 092
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	18 121	13 037
Возврат налогов, таможенных платежей	9 787	9 287
Возврат налога на прибыль	-	81 419

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие платежи (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год
<b>«Прочие платежи» строка 4129, в т.ч.</b>	<b>6 740 166</b>	<b>6 166 196</b>
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	3 110 837	3 196 872
На расчеты по страховым взносам	2 243 520	2 140 527
На выдачу авансов	1 091 285	552 064

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (строка 4221) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, авансы выданные в размере 1 541 511 тыс. рублей за 2019 год и 1 552 713 тыс. рублей за 2018 год.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие платежи» (строка 4229) отчета о движении денежных средств представлены свернуто косвенные налоги по инвестиционной деятельности.

#### 11. Прочие оборотные и внеоборотные активы

В строках 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие активы (тыс. рублей):

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

	<u>На 31 декабря 2019 года</u>		<u>На 31 декабря 2018 года</u>		<u>На 31 декабря 2017 года</u>	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Авансы, используемые для создания внеоборотных активов	1 862 646	-	3 561 318	-	3 393 586	-
Расходы будущих периодов (см. раздел III п.6)	8 905 699	2 814 612	11 136 814	2 851 204	8 966 741	1 609 196
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	-	61 817	-	67 612	-	68 915
<b>Итого</b>	<b>10 768 345</b>	<b>2 876 429</b>	<b>14 698 132</b>	<b>2 918 816</b>	<b>12 360 327</b>	<b>1 678 111</b>

Авансы выданные приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

- на 31 декабря 2019 года – 342 343 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 625 321 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 601 822 тыс. рублей.

## 12. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 штук (39 749 359 700 штук по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены, за исключением собственных акций, выкупленных у акционеров. В течение 2019, 2018 и 2017 годов величина уставного капитала не изменялась.

Распределение обыкновенных акций Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года представлено следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2019 года</u>		<u>На 31 декабря 2018 года</u>		<u>На 31 декабря 2017 года</u>	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей
<b>Юридические лица</b>	<b>31 791 977 849</b>	<b>31 791 978</b>	<b>31 795 347 570</b>	<b>31 795 348</b>	<b>31 794 268 419</b>	<b>31 794 268</b>
ООО «Газпром энергохолдинг»	21 265 104 840	21 265 105	21 265 104 840	21 265 105	21 265 104 840	21 265 105
Город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы	10 512 012 316	10 512 012	10 512 012 316	10 512 012	10 512 012 316	10 512 012
Прочие юридические лица	14 860 693	14 861	18 230 414	18 231	17 151 263	17 151
<b>Физические лица</b>	<b>1 065 327 213</b>	<b>1 065 327</b>	<b>1 079 871 361</b>	<b>1 079 871</b>	<b>1 102 714 917</b>	<b>1 102 715</b>
<b>Прочие лица и номинальные держатели</b>	<b>6 892 054 638</b>	<b>6 892 055</b>	<b>6 733 911 318</b>	<b>6 733 911</b>	<b>6 712 146 913</b>	<b>6 712 147</b>
<b>Итого без собственных акций, выкупленных у акционеров</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>	<b>39 609 130 249</b>	<b>39 609 130</b>	<b>39 609 130 249</b>	<b>39 609 130</b>
<b>Собственные акции, выкупленные у акционеров</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>140 229 451</b>	<b>140 230</b>	<b>140 229 451</b>	<b>140 230</b>
<b>Итого</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>

### Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров в 2008 году, представляли собой стоимость акций, которыми владело Общество. На 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года у Общества числилась 140 229 451 акция на сумму 870 825 тыс. рублей.

На основании решения Совета директоров (протокол заседания от 15 июля 2019 года № 68) Общество одобрило реализацию собственных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 140 229 451 штука, ранее выкупленных у акционеров по стоимости 870 825 тыс. руб. По состоянию на 27 августа 2019 года Общество осуществило продажу собственных акций в пользу ПАО «ОГК-2» по средневзвешенной рыночной стоимости 318 952 тыс. руб.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

### **Дивиденды**

В мае 2018 года Общим собранием акционеров Общества было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2017 года в размере 0,16595 рубля на одну обыкновенную именную акцию на общую сумму 6 573 135 тыс. рублей.

В июне 2019 года по Общим собранием акционеров Общества было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2018 года в размере 0,21004 рубля на одну обыкновенную именную акцию на общую сумму 8 319 502 тыс. рублей.

Задолженность по выплате дивидендов отражена в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и составляет:

- на 31 декабря 2019 года – 78 143 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 41 630 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 9 235 тыс. рублей.

### **Добавочный капитал**

По счету добавочного капитала учитываются следующие статьи (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Переоценка внеоборотных активов	69 800 869	70 442 281	60 140 412
Эмиссионный доход	48 668 127	49 220 000	49 220 000
Прочее	4 965 353	4 965 353	4 965 353
<b>Итого</b>	<b>123 434 349</b>	<b>124 627 634</b>	<b>114 325 765</b>

Уменьшение добавочного капитала в части эмиссионного дохода в 2019 году на сумму 551 873 тыс. руб. связано с реализацией Обществом собственных обыкновенных именных бездокументарных акций, ранее выкупленных у акционеров, и отражением эффекта от их продажи.

Уменьшение добавочного капитала по переоценке внеоборотных активов в 2019 году на сумму 641 412 тыс. рублей связано с выбытием объектов основных средств и переводом суммы дооценки по ним в нераспределенную прибыль Общества.

Увеличение добавочного капитала по переоценке внеоборотных активов в 2018 году на сумму 10 301 869 тыс. рублей связано с эффектом от переоценки основных средств, проведенной Обществом на 31 декабря 2018 года в размере 11 168 515 тыс. рублей, уменьшенное на сумму, связанную с выбытием объектов основных средств и переводом суммы дооценки по ним в нераспределенную прибыль в размере 866 646 тыс. рублей.

### **Резервный капитал**

В 2019, 2018 и 2017 годах Общество не производило отчисления из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от величины уставного капитала).

### **13. Долгосрочные обязательства**

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает кредиторскую задолженность и задолженность по авансам полученным, срок погашения по которым наступает по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты, из них стоимость авансов за присоединение мощности составляет:

- на 31 декабря 2019 года – 187 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 978 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 875 тыс. рублей.

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

14. Кредиты и займы

Кредиты

Кредитные обязательства Общества представлены следующим образом (тыс. рублей):

	Период погашения	Валюта кредита	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
<b>Долгосрочные кредиты</b>			<b>24 930 257</b>	<b>3 833 626</b>	<b>9 179 415</b>
Банк ГПБ (АО)	2022	рубли	22 700 000	-	-
BNP PARIBAS	2022	евро	2 230 257	3 833 626	4 430 035
Credit Agricole CIB Deutschland	2024	евро	-	-	4 749 380
<b>Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочных кредитов)</b>			<b>1 124 658</b>	<b>1 293 202</b>	<b>14 096 297</b>
BNP PARIBAS	2020	евро	1 124 658	1 293 202	1 123 968
ПАО «Банк ВТБ»	2018	рубли	-	-	8 421 049
ПАО «Сбербанк России»	2018	рубли	-	-	3 759 200
Credit Agricole CIB Deutschland	2018	евро	-	-	792 080

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Операции по кредитам представлены следующим образом (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
Кредиты полученные	22 700 000	-	-
Кредиты погашенные	1 150 024	19 383 545	21 570 937
Проценты, погашенные по кредитам	123 412	624 404	1 540 923
Увеличение кредитов на сальдированный эффект от пересчета операций, выраженных в иностранной валюте	(618 554)	1 422 514	876 724
Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов	-	-	-

Процентные ставки по кредитам составляли (%):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
По долгосрочным кредитам	от 1,654 до 6,25	от 1,679 до 1,741	от 1,679 до 1,787
По краткосрочным кредитам	от 1,741 до 1,771	от 1,679 до 8,14	от 1,679 до 8,714

Займы

Займы Общества представлены следующим образом (тыс. рублей):

	Период погашения	Валюта займа	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
<b>Долгосрочные займы</b>			-	-	-
<b>Краткосрочные займы (включая текущую часть долгосрочных займов)</b>			-	-	<b>10 144</b>
Товарный заем ПАО «ТГК-1»	2018	рубли	-	-	10 144

Операции по займам представлены следующим образом (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
Займы полученные	-	-	10 144
Займы погашенные	-	10 144	-
Проценты, погашенные по займам	-	571	-

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, за 2019 год, 2018 год и 2017 годы отсутствуют.

Процентные ставки по займам составляли (%):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
По долгосрочным займам	-	-	-
По краткосрочным займам	-	5,82	5,82

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиты и займы Общества представлены обязательствами, не требующими обеспечения, и среди них отсутствуют просроченные обязательства.

**ПАО «Мосэнерго»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

**15. Информация, связанная с использованием денежных средств**

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в следующих банках (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
<b>Банк ГПБ (АО)</b>			
Размещено на депозитных счетах	96 917 000	29 384 650	42 040 400
Возвращено с депозитных счетов	85 472 400	29 684 650	48 901 800
Остаток на депозитных счетах на конец года	11 444 600	-	300 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	338 943	71 590	156 972
<b>ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»</b>			
Размещено на депозитных счетах	75 145 264	77 746 950	7 445 300
Возвращено с депозитных счетов	82 545 264	70 346 950	7 501 598
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	7 400 000	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	290 462	439 948	47 420
<b>ПАО «БАНК ВТБ»</b>			
Размещено на депозитных счетах	145 258 813	290 988 042	283 218 750
Возвращено с депозитных счетов	145 258 813	305 336 042	271 470 750
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	-	14 348 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	707 475	1 168 727	1 121 603
<b>ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФИЛИАЛ АБ «РОССИЯ»</b>			
Размещено на депозитных счетах	36 408 300	51 236 050	53 729 400
Возвращено с депозитных счетов	55 441 250	37 791 000	63 141 500
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	19 032 950	5 587 900
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	912 011	164 365	588 904
<b>АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»</b>			
Размещено на депозитных счетах	363 000	-	-
Возвращено с депозитных счетов	363 000	-	-
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	3 122	-	-
<b>ПАО «Московский кредитный банк»</b>			
Размещено на депозитных счетах	1 000 000	-	-
Возвращено с депозитных счетов	1 000 000	-	-
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	2 108	-	-

У Общества отсутствуют полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

**Дополнительная информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет следующие открытые, но не использованные им кредитные линии и облигационные займы:

Кредитная организация	Вид кредитной линии	Ограничения по использованию кредитных ресурсов	Сумма кредитной линии, тыс. единиц	Валюта
ПАО «Сбербанк России»	возобновляемая кредитная линия	Финансирование текущей деятельности	20 000 000	рубли
ПАО «Газпром энергохолдинг»	заем	Финансирование текущей деятельности	3 000 000	рубли
Облигационный заем серии БО-03	облигационный заем	Рефинансирование краткосрочных кредитов и займов и финансирование инвестиционной программы	5 000 000	рубли
Облигационный заем серии БО-01	облигационный заем	Рефинансирование краткосрочных кредитов и займов и финансирование инвестиционной программы	5 000 000	рубли



**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

По данным неиспользованным кредитным линиям и облигационным займам отсутствуют обязательные минимальные (неснижаемые) остатки.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет следующие недополученные суммы займов (кредитов), по заключенным договорам займа (кредитным договорам):

Кредитная организация	Вид кредитной линии	Ограничения по использованию кредитных ресурсов	Сумма кредитной линии, тыс. единиц	Сумма недополученных кредитных ресурсов, тыс. единиц	Валюта займа (кредита)
Банк ГПБ (АО)	возобновляемая кредитная линия	Финансирование текущей деятельности	30 000 000	7 300 000	рубли

## 16. Обеспечение обязательств

Информация представлена в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения в форме поручительств третьих лиц (тыс. рублей):

Организация-поручитель	Виды активов, по которым получены поручительства	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
«БАНК ВТБ» (ПАО)	аванс	75 360	110 875	-
«Промсельхозбанк» (ООО)	аванс	59 034	-	-
АБ «РОССИЯ»	гарантийные удержания	18 337	18 337	-
«СДМ-Банк» (ПАО)	исполнение обязательств	13 244	9 912	9 204
АО «Райффайзенбанк»	аванс	8 079	-	-
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	аванс	3 381	-	-
ПАО «Московский кредитный банк»	аванс	2 304	-	-
Банк ГПБ (АО)	аванс	-	-	1 142 153
«Сбербанк России» (ПАО)	аванс	-	-	344 146
АКБ «Металлинвестбанк»	аванс	-	17 641	-
ING Bank NV	аванс	-	-	10 195
прочие		12 699	16 581	16 581
<b>Итого:</b>		<b>192 438</b>	<b>173 346</b>	<b>1 522 279</b>

## 17. Кредиторская задолженность

Информация представлена в дополнение к таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы движения кредиторской задолженности в таблице 5.3 данного приложения отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Кроме того по строке 5568 «Прочие кредиторы» в таблице 5.3 за 2019 год отражены развернуто обороты по операциям внесения вкладов в уставный капитал ООО «ГЭХ-Индустриальные активы» на сумму 22 700 000 тыс. руб. и в уставный капитал ООО «ТСК Мосэнерго» на сумму 212 573 тыс. руб. Более подробно информация о внесенных вкладах представлена в пункте 4 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

Расшифровка прочей кредиторской задолженности, отраженной в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена следующим образом (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Авансы полученные	634 289	733 383	751 036
Департамент имущества г. Москвы по средствам, полученным на долевое строительство	523 462	523 462	523 462
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	78 143	41 630	9 235
Прочие кредиторы	300 158	54 299	77 262
<b>Итого</b>	<b>1 536 052</b>	<b>1 352 774</b>	<b>1 360 995</b>

Авансы полученные приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

- на 31 декабря 2019 года – 114 343 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 134 282 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 134 282 тыс. рублей.

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

18. Налоги

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествующим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом (тыс. рублей):

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2019 год			За 2018 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
2340	Прочие доходы	6 913 856	-	6 913 856	9 597 218	-	9 597 218
2350	Прочие расходы	(8 327 126)	-	(8 327 126)	(10 167 297)	-	(10 167 297)
<b>2300</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>19 944 096</b>	<b>-</b>	<b>19 944 096</b>	<b>30 686 003</b>	<b>-</b>	<b>30 686 003</b>
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	3 984 665	-	3 984 665	6 137 201	-	6 137 201
2450	Изменение отложенных налоговых активов	149 206	-	149 206	(25 710)	-	(25 710)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	737 669	-	737 669	(1 226 443)	-	(1 226 443)
2410	Текущий налог на прибыль	(5 570 917)	-	(5 570 917)	(5 774 988)	-	(5 774 988)
2411	Налог на прибыль прошлых лет	X	(194 832)	(194 832)	X	335 323	335 323
2460	Прочее	1 399 247	-	1 399 247	(223 911)	-	(223 911)
<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>16 659 301</b>	<b>(194 832)</b>	<b>16 464 469</b>	<b>23 434 951</b>	<b>335 323</b>	<b>23 770 274</b>
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	901 924	-	901 924	554 617	-	554 617

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2018 год следующие показатели (тыс. рублей):

№ п/п	№ стр. отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4	5
1	2300	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>19 944 096</b>	<b>30 686 003</b>
1.1		В том числе доходы от участия в других организациях	59 343	-
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1-стр.1.1)х20%	3 976 950	6 137 201
2.1		Налог на дивиденды, удержанный у источника выплаты	7 715	X
		<b>Постоянные налоговые обязательства (активы)</b>		
3	2421	(стр.4-стр.6), в том числе:	901 924	554 617
4		<b>Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%)</b>	<b>1 517 807</b>	<b>1 134 134</b>
		<b>Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль,</b>	<b>7 589 035</b>	<b>5 670 670</b>
5		<b>в том числе:</b>		
5.1		в части разниц, связанных с амортизацией основных средств	3 597 965	2 529 360
5.2		части расходов, не связанных с основной деятельностью	20 420	1 375

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

№ п/п	№ стр. отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	За 2019 год		За 2018 год	
5.3		в части расходов социального характера	85 570		96 330	
5.4		разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	2 910 180		1 528 607	
5.5		убытки, не принимаемые для целей налогообложения	740		745	
5.7		разницы по переоценке основных средств	-		1 209 763	
5.8		по доходам/расходам, отраженным в уточненных декларациях	974 160		304 490	
6		<b>Постоянные налоговые активы (стр.7.1+7.2+7.3)*20%</b>	<b>(615 883)</b>		<b>(579 517)</b>	
		<b>Постоянные различия, уменьшающие налогооблагаемую прибыль,</b>	<b>(3 079 415)</b>		<b>(2 897 585)</b>	
7		<b>в том числе:</b>				
7.1		не принимаемые для целей налогообложения	(3 079 415)		(1 249 551)	
7.2		разницы по переоценке основных средств	-		(1 648 034)	
8	2450	<b>Изменение отложенных налоговых активов (стр.9x20%)</b>	<b>149 206</b>		<b>(25 710)</b>	
9		<b>Временные вычитаемые различия, в том числе:</b>	<b>746 030</b>		<b>(128 550)</b>	
9.1		прочие вычитаемые различия	(58 760)		(116 210)	
9.2		в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете	781 730		-	
9.3		от реализации амортизируемого имущества	23 060		(12 340)	
10	2430	<b>Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.11x20%)</b>	<b>737 669</b>		<b>(1 226 443)</b>	
11		<b>Временные налогооблагаемые различия, в том числе:</b>	<b>3 688 345</b>		<b>(6 132 215)</b>	
11.1		разницы в амортизации основных средств	199 145		(2 944 430)	
11.2		в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете	1 272 225		77 763	
11.3		прочие налогооблагаемые различия	2 216 975		(3 265 548)	
12		<b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.5+стр.7+стр.9+стр.11)</b>	<b>28 888 091</b>		<b>27 198 323</b>	
13		<b>Налог на прибыль (стр.2+стр.2.1+стр.3+стр.8+стр.10), в том числе:</b>	<b>(5 765 749)</b>		<b>(5 439 665)</b>	
	2410	текущий налог на прибыль	(5 570 917)		(5 774 988)	
	2411	налог на прибыль прошлых лет	(194 832)		335 323	
14	2460	Прочие расходы из прибыли	1 399 247		(223 911)	
15	2400	<b>Чистая прибыль отчетного периода (стр.1+стр.13+стр.14+стр.8+стр.10)</b>	<b>16 464 469</b>		<b>23 770 274</b>	

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных различий (стр.9 таблицы выше), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 таблицы выше), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных различий (стр.11 таблицы выше), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 таблицы выше) в 2018 и 2017 годах, представлены ниже (тыс. рублей):

№ строки таблицы выше	Наименование показателя	За 2019 год		отражено в графе 4 предыдущей таблицы
		начислено	погашено	
8	<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	<b>208 586</b>	<b>(59 380)</b>	<b>149 206</b>
9	<b>Временные вычитаемые различия, в т.ч.:</b>	<b>1 042 930</b>	<b>(296 900)</b>	<b>746 030</b>
9.1	прочие вычитаемые различия	221 745	(280 505)	(58 760)
9.2	в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете	781 730	-	781 730
9.3	убыток от реализации амортизируемого имущества	39 455	(16 395)	23 060

**ПАО «Мосэнерго»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

№ строки таблицы выше	Наименование показателя	За 2019 год		отражено в графе 4 предыдущей таблицы
		начислено	погашено	
10	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 596)	739 265	737 669
11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(7 980)	3 696 325	3 688 345
11.1	разницы в амортизации основных средств	-	199 145	199 145
11.2	разницы в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете	-	1 272 225	1 272 225
11.3	прочие налогооблагаемые разницы	7 980	2 224 955	2 216 975

№ строки таблицы выше	Наименование показателя	За 2018 год		отражено в графе 4 предыдущей таблицы
		начислено	погашено	
8	Изменение отложенных налоговых активов	24 950	(50 660)	(25 710)
9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	124 750	(253 300)	(128 550)
9.1	прочие вычитаемые разницы	124 750	(240 960)	(116 210)
9.2	убыток от реализации амортизируемого имущества	-	(12 340)	(12 340)
10	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 398 394)	171 951	(1 226 443)
11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(6 991 970)	859 755	(6 132 215)
11.1	разницы в амортизации основных средств	(3 090 780)	146 350	(2 944 430)
11.2	разницы в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете	-	77 765	77 765
11.3	прочие налогооблагаемые разницы	(3 901 190)	635 640	(3 265 550)

### 19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» и приводится на основании данных бухгалтерского учета.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества в течение 2019 года и 2018 года являются производство и реализация электрической энергии и мощности, а также производство и реализация тепловой энергии.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год
<b>Выручка</b>	<b>189 781 589</b>	<b>199 046 574</b>
Выручка от реализации электрической энергии	80 297 633	75 007 282
Выручка от реализации мощности	31 206 006	41 436 669
Выручка от реализации тепловой энергии	75 752 075	79 971 242
Прочая выручка, в том числе:	2 525 875	2 631 381
<i>Выручка от реализации теплоносителя</i>	<i>1 305 325</i>	<i>1 285 877</i>
<b>Себестоимость</b>	<b>(172 256 268)</b>	<b>(170 705 120)</b>
Себестоимость электроэнергии	(66 681 929)	(63 097 630)
Себестоимость мощности	(24 375 743)	(23 162 703)
Себестоимость теплоэнергии	(78 439 523)	(81 738 108)
Прочая себестоимость, в том числе:	(2 759 073)	(2 706 679)
<i>Себестоимость теплоносителя</i>	<i>(1 759 899)</i>	<i>(1 605 034)</i>

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

Уменьшение выручки от реализации мощности в 2019 году на сумму 10 230 063 тыс. руб. или на 24,69% по сравнению с 2018 годом, в основном, обусловлено снижением объемов предоставления мощности с повышенным тарифом (надбавкой) по введенным в эксплуатацию генерирующим объектам.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах соответствует общей сумме произведенных затрат, отраженных в строке 5660 таблицы 6 «Затраты на производство» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**20. Прочие доходы и расходы**

Расшифровка по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общества представлена следующим образом (тыс. рублей):

	За 2019 год		За 2018 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, оборудования и ТМЦ	1 396 010	1 136 788	1 472 287	447 087
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	1 233 084	78 573	494 554	162 373
Изменение резерва по сомнительным долгам	1 229 081	3 065 364	1 903 317	3 095 783
Курсовые разницы	986 971	324 812	1 406 363	2 834 426
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	449 203	5 842	647 579	7 589
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением/передачей активов	442 728	779 956	72 167	200 304
Переоценка финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость	286 531	-	-	-
Продажа дебиторской задолженности	207 664	207 664	133 578	133 578
Страховое возмещение по чрезвычайным обстоятельствам	188 597	-	117 093	-
Доходы/расходы от списания внеоборотных активов	178 951	164 633	94 191	9 977
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	63 257	1 507	5 622	1 699
Изменение резерва под обесценение ТМЦ	48 020	260 858	347 845	26 416
Излишки, выявленные при инвентаризации	4 921	-	28 385	-
Изменение оценочных обязательств	66	358 707	728 083	1 007 436
Дооценка/уценка основных средств в результате переоценки	-	-	1 648 034	1 209 763
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	-	1 497 679	-	163 941
Доходы/расходы от списания незавершенных капитальных вложений и товарно-материальных ценностей	-	150 423	-	450 042
Услуги кредитных организаций	-	3 046	-	9 861
Расходы социального характера	-	135 370	-	89 738
НДС не возмещаемый из бюджета	-	5 032	-	1 650
Списание недостач	-	6 029	-	3 002
Прочие налоги	-	3	-	21
Прочие	198 772	144 840	498 120	312 611
<b>Итого</b>	<b>6 913 856</b>	<b>8 327 126</b>	<b>9 597 218</b>	<b>10 167 297</b>

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2019 год и 2018 год, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва.

**21. Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении учитывались акции Общества, приобретенные по договору доверительного управления, и не принимались в расчет акции Общества, выкупленные у акционеров в результате присоединения ОАО «Мосэнерго Холдинг» и числящиеся на лицевом счете Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года. В августе 2019 года Общество реализовало собственные обыкновенные акции, ранее выкупленные у акционеров. Более подробно информация представлена в пункте 12 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
Чистая прибыль (нераспределенная) за отчетный год, тыс. рублей	16 464 469	23 770 274	25 281 931
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	39 657 922 414	39 609 130 249	39 609 130 249
<b>Базовая прибыль на акцию, рублей</b>	<b>0,4152</b>	<b>0,6001</b>	<b>0,6383</b>

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

В 2019, 2018 и в 2017 годах Общество не производило дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

**22. Дочерние и зависимые общества**

**Крупнейшие дочерние общества ПАО «Мосэнерго»**

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31 декабря 2019 года, %	Доля участия на 31 декабря 2018 года, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31 декабря 2019 года, тыс. рублей	Чистая прибыль за 2019 год, тыс. рублей	Доходы от участия за 2019 год, тыс. рублей
ООО «ЦРМЗ»	100	100	г. Москва, Рязанский проспект, 10	Ремонт, монтаж, техобслуживание энергооборудования Деятельность в обл. архитектуры, связан. с созданием архитектурного объекта	274 085	50 184	-
ООО «МЭП»	100	100	г. Москва, ул. Спартаковская, дом 2А, стр. 2	Ремонт, монтаж, техобслуживание энергооборудования Деятельность в обл. архитектуры, связан. с созданием архитектурного объекта	530 289	41 716	-

**Крупнейшие зависимые общества ПАО «Мосэнерго»**

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31 декабря 2019 года, %	Доля участия на 31 декабря 2018 года, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31 декабря 2019 года, тыс. рублей	Чистая прибыль за 2019 год, тыс. рублей	Доходы от участия за 2019 год, тыс. рублей
ООО «ТСК Мосэнерго»	25,36	22,51	г. Москва, проспект Вернадского, д. 101, корп. 3	Производство, передача и распределение т/э	3 178 408	(1 404 389)	-
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	43,066	-	г. Санкт-Петербург, пр-т Обуховской обороны, дом 51 литер АФ, пом. 611	Вложения в ценные бумаги	-*	-*	-
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»	33,30	33,30	Московская область, Красногорский район, 26 км	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	-*	-*	-

\* На дату подписания бухгалтерской отчетности информация отсутствует.

Дополнительная информация по дочерним и зависимым организациям Общества представлена в пункте 4 и пункте 9 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

**23. Связанные стороны**

С апреля 2009 года контролирующим акционером Общества является ООО «Газпром энергохолдинг» - 100% дочернее общество ПАО «Газпром». Таким образом, Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

Продажа продукции связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Закупки продукции у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Услуги по передаче теплотенергии приобретались у ПАО «МОЭК» в соответствии с тарифами, утвержденными Приказом ДЭПиР г. Москвы от 03.12.2018 № 233-ТР, а также у ООО «ТСК Мосэнерго» по тарифам, утвержденным распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 19.12.2018 № 365-Р.

**ПАО «Мосэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

**Операции с организациями Группы Газпром**

В отчетном году Общество продало электро- и теплоэнергию, оказало услуги по сдаче имущества в аренду, а также прочие услуги следующим организациям Группы Газпром (тыс. рублей):

Наименование контрагента	Характер операции	Выручка от продаж	
		За 2019 год	За 2018 год
ПАО «МОЭК»	реализация т/э, аренда, прочие	74 267 083	77 134 939
АО «Газпром энергосбыт»	реализация мощности	1 753 130	1 860 399
ПАО «Газпромнефть-МНПЗ»	реализация т/э, прочие	596 123	718 542
ОАО «Мосгорэнерго»	реализация мощности	29 723	59 114
ПАО «ТГК-1»	реализация мощности	23 531	59 987
ПАО «ОГК-2»	реализация мощности	12 050	84 850
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	реализация мощности	129	1 854
ООО «Газпром связь»*	прочие	19	-
ПАО «Газпром»	прочие	1	1
ООО «ТСК Новая Москва»**	аренда	-	7 344
<b>Итого</b>		<b>76 681 789</b>	<b>79 927 030</b>

\*18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»;

\*\*Входит в состав ПАО «МОЭК» с 8 мая 2019 года

В отчетном году Обществу осуществляли поставку газа, оказали услуги по поставке продукции, услуги капитального характера, а также прочие услуги следующие организации Группы Газпром (тыс. рублей):

Наименование контрагента	Характер операции	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
		За 2019 год	За 2018 год
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	покупка газа	70 888 301	72 195 592
ПАО «МОЭК»	передача т/э, аренда, покупка оборудования, прочие	3 075 331	977 887
ООО «ТСК Метрология»***	услуги по метрологии, услуги по техническому обслуживанию, прочие	872 306	318 577
ОАО «Мосгорэнерго»	покупка электроэнергии, прочие	794 100	753 334
ООО «Газпром информ»	разработка и сопровождение ПО	195 535	115 652
ООО «Газпром энергохолдинг»	аренда, покупка оборудования, прочие	161 928	287 829
ООО «Центр 112»	услуги по пожарной охране	83 571	79 574
ООО «Газпром связь»*	услуги телефонной связи	13 731	31
ПАО «ОГК-2»	покупка мощности	8 013	13 421
ООО «ЦУН»	услуги по оценке имущества	7 291	2 399
ПАО «ТГК-1»	покупка мощности	2 809	4 978
ПАО «Газпром»	аренда, прочие	1 166	2 112
ООО «Газпром питание»	прочие	487	463
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	покупка мощности	102	173
<b>Итого</b>		<b>76 104 671</b>	<b>74 752 022</b>

\*18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»

\*\*\* Входит в состав Группы ПАО «МОЭК» с 3 июня 2019 года

Данные по выручке и стоимость полученных товаров, работ, услуг приведены без НДС.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила (тыс. рублей):

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31	На 31	На 31	На 31	На 31	На 31
	декабря 2019 года	декабря 2018 года	декабря 2017 года	декабря 2019 года	декабря 2018 года	декабря 2017 года
ПАО «МОЭК»	18 450 420	23 043 235	18 282 269	154 678	218 857	474 733
ПАО «ОГК-2»	3 655 275	7 002 231	6 571 004	744	1 334	72
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	815 146	-	817 965	-	1 832 921	-
ООО «ТСК Метрология»***	234 704	-	-	155 714	18 664	16 882
ООО «ОГК-Инвестпроект»****	185 774	192 643	246 317	-	-	-
АО «Газпром энергосбыт»	152 692	159 107	198 767	-	-	-
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	46 078	49 959	25 518	-	-	5 578
ПАО «Газпром»	40 292	-	-	-	160	160
ООО «Газпром энергохолдинг»	3 095	28 086	181 348	37 566	36 975	37 394
ОАО «Мосгорэнерго»	3 081	7 297	8 701	32 285	38 048	27 198
ПАО «ТГК-1»	1 143	5 569	7 179	250	487	31

**ПАО «Мосэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	19	245	-	10	12	2
ООО «Газпром связь»*	3	2	2	1 344	2	2
ООО «Центр 112»	-	-	-	9 234	7 819	7 160
ООО «ЦУН»	-	-	-	2 665	2 060	-
ООО «Газпром информ»	-	-	-	107 424	11 372	458
<b>Итого</b>	<b>23 587 722</b>	<b>30 488 374</b>	<b>26 339 070</b>	<b>501 914</b>	<b>2 168 711</b>	<b>569 670</b>

\*18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»

\*\*\* Входит в состав Группы ПАО «МОЭК» с 3 июня 2019 года

\*\*\*\* см. раздел III п. 28

Задолженность по авансам выданным/полученным включает НДС.

Займы, предоставленные организациям Группы Газпром Общества (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
<b>Задолженность на 1 января</b>	<b>9 158 982</b>	<b>10 220 889</b>	<b>10 480 389</b>
<b>Выдано в отчетном году, в т.ч.:</b>	<b>27 000 000</b>	-	-
ПАО «Газпром»	27 000 000	-	-
<b>Возвращено в отчетном году, в т.ч.:</b>	<b>(363 000)</b>	<b>(1 061 907)</b>	<b>(259 500)</b>
ООО «ОГК-Инвестпроект»	(363 000)	(1 061 907)	(259 500)
<b>Задолженность на 31 декабря</b>	<b>35 795 982</b>	<b>9 158 982</b>	<b>10 220 889</b>

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом организациям Группы Газпром в 2019, 2018 и 2017 годах, составила 794 577 тыс. руб., 817 933 тыс. руб. и 986 372 тыс. руб. соответственно.

Дополнительная информация по выданным займам представлена в пункте 4 и пункте 9 раздела III «Раскрытие существенных показателей».



ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

Информация о денежных потоках Общества с организациями Группы Газпром, представленная в дополнении к «Отчету о движении денежных средств» (тыс. рублей):

№	Название строки	За 2019 год				За 2018 год			
		За отчетный период		в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам		За отчетный период		в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам	
		3	4	5	8	6	7	8	
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>									
4110	Поступления - всего	196 788 001	78 124 031	747 589	198 542 791	75 053 472	1 823 347		
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	191 499 078	78 095 888	747 589	193 995 939	75 051 494	1 821 825		
4119	прочие поступления	5 288 923	28 143	-	4 546 852	1 978	1 522		
4120	Платежи - всего	(163 917 847)	(74 796 842)	(437 744)	(162 979 718)	(71 428 827)	(354 224)		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(144 169 191)	(74 114 527)	(437 487)	(143 306 912)	(71 425 996)	(353 413)		
4121	работы, услуги	(7 504 233)	-	-	(7 139 855)	-	-		
4122	в связи с оплатой труда работников	(123 412)	-	-	(624 975)	(571)	-		
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	(5 380 845)	-	-	(5 741 780)	-	-		
4124	на оплату налога на прибыль организаций	(6 740 166)	(682 315)	(257)	(6 166 196)	(2 260)	(811)		
4129	прочие платежи								
<b>4100</b>	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>32 870 154</b>	<b>3 327 189</b>	<b>309 845</b>	<b>35 563 073</b>	<b>3 624 645</b>	<b>1 469 123</b>		
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>									
4210	Поступления - всего	16 608 836	3 119 076	831 732	13 501 474	1 952 182	13 287		
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 52 803	90 144	-	47 729	3 900	-		
4211	финансовых вложений)								
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях	997 393	997 393	-	1 214 010	-	-		
	от возврата выд. займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)	12 586 018	363 000	622 090	11 062 836	1 061 907	-		
4213	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях	2 770 636	1 668 539	208 262	1 112 456	871 608	12 739		
4214	аналог. поступления от участия в др. орг-ях	1 986	-	1 380	64 443	14 767	548		
4219	прочие поступления:	(67 346 031)	(27 829 671)	(50 812 706)	(27 583 525)	(21 217)	(1 904 036)		
4220	Платежи - всего								
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внеобор. активов	(14 426 936)	(829 671)	(735 306)	(12 665 238)	(21 217)	(629 036)		
4221	приобретение акций (долей участия) других организаций	(22 700 000)	-	(22 700 000)	-	-	-		
4222	в связи с приобр. долговых ценных бумаг (прав треб. ден. средств к др. лицам), предост. займов др. лицам	(27 387 459)	(27 000 000)	(27 377 400)	(12 675 000)	-	(1 275 000)		
4223	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-	-	-		
4224									

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

№	Название строки	За 2019 год			За 2018 год			В том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам
		3	4	5	6	7	8	
4229	прочие платежи	(2 831 636)	-	-	(2 243 287)	-	-	
<b>4200</b>	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>(50 737 195)</b>	<b>(24 710 595)</b>	<b>(49 980 974)</b>	<b>(14 082 051)</b>	<b>1 930 965</b>	<b>(1 890 749)</b>	
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>								
4310	Поступления - всего	22 700 000	-	-	-	-	-	
4311	получение кредитов и займов	22 700 000	-	-	-	-	-	
4319	прочие поступления	-	-	-	-	-	-	
4320	Платежи - всего	(9 438 980)	(4 466 523)	-	(25 932 422)	(3 528 944)	-	
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(8 288 956)	(4 466 523)	-	(6 548 877)	(3 528 944)	-	
4322	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 150 024)	-	-	(19 383 545)	-	-	
4329	прочие выплаты, перечисления:	-	-	-	-	-	-	
<b>4300</b>	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>13 261 020</b>	<b>(4 466 523)</b>	<b>-</b>	<b>(25 932 422)</b>	<b>(3 528 944)</b>	<b>-</b>	
<b>4400</b>	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(4 606 021)</b>	<b>(25 849 929)</b>	<b>(49 671 129)</b>	<b>(4 451 400)</b>	<b>2 026 666</b>	<b>(421 626)</b>	

Суммы представлены без косвенных налогов.

По графам 4 и 7 отражаются денежные потоки между Обществом и ПАО «Газпром», а также организациями Группы Газпром (кроме дочерних и зависимых организаций Общества).

По графам 5 и 8 отражаются существенные денежные потоки между Обществом и ПАО «Газпром», а также хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними и зависимыми.

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

**Операции с прочими связанными сторонами**

Прочими связанными сторонами Общества в течение 2019 года являлись члены Совета директоров и следующие юридические лица:

<b>Организационно-правовая форма, наименование организации</b>	<b>Характер отношений (контроль или значительное влияние)</b>
ООО «ЦРМЗ»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ТСК Мосэнерго»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ТЭЦ-17 Ступино»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «МЭП»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «Ремонтпроект»	99,00% дочернее Общество ООО «МЭП»
Город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы	26,446% акций ПАО «Мосэнерго» принадлежит городу Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭК-Энерго»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР-Сервис»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ППТК»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «ВЛ Калининград»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ИТЦ»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «НЭП»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «МП-Проектстрой»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Спецавтотранс»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭК Информ»*****	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Нефтяной дом»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Энергодом-Сервис»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «ДРАГА»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭХ Финанс»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ЧОП Газпром охрана»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «Газпром энергоремонт»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Межрегионэнергострой»	Общество, находящееся под общим контролем
ЧОУ ДПО «Газпром корпоративный институт»	Общество, находящееся под общим контролем
ОАО «Теплоинвест»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «Дружба»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР-Новомичуринск»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «НТВ-Плюс»	Общество, находящееся под общим контролем
ПАО «МТЭР»	Общество, находящееся под общим контролем
АО НПФ «Газфонд»	Общество, находящееся под общим контролем

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

Организационно-правовая форма, наименование организации	Характер отношений (контроль или значительное влияние)
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «МРЭС»	Общество, находящееся под общим контролем

В отчетном году Общество продавало электро- и теплоэнергию, оказывало услуги и реализовывало товары следующим связанным сторонам, указанным ниже (тыс. рублей):

	Выручка от продаж / Прочие доходы	
	За 2019 год	За 2018 год
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	2 278 960	2 287 624
ООО «ТСК Мосэнерго»	1 604 284	1 795 875
ООО «Газпром энергосбыт Брянск»	560 736	850 768
ООО «ЦРМЗ»	15 016	17 581
ООО «ТЭР»	6 868	19 163
ООО «НЭП»	1 346	346
АО «ВЛ Калининград»	511	489
ООО «ИТЦ»	40	394
ООО «ТЭР-Сервис»	-	5 912
ООО «ППТК»	-	943
ООО «Газпром телеком»*	-	19
ООО «МП-Проектстрой»	-	3
Прочие	8 148	8 048
<b>Итого</b>	<b>4 475 909</b>	<b>4 987 165</b>

\*18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»

Обществу осуществляли поставки товаров, выполнили работы и оказали услуги следующие связанные стороны, указанные ниже (тыс. рублей):

	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
	За 2019 год	За 2018 год
ООО «ТЭР»	9 675 409	6 583 506
ООО «ППТК»	5 558 824	6 770 619
ООО «ТЭР-Сервис»	1 669 706	4 235 114
ООО «МЭП»	874 552	325 934
ООО «ЦРМЗ»	538 706	403 229
ООО «ТЭК Информ»*****	445 410	476 834
ООО «Нефтяной дом»	412 239	333 813
ООО «Спецавтотранс»	323 416	300 570
ООО «Энергодом-Сервис»	276 212	264 921
ООО «МП-Проектстрой»	145 645	39 754
АО «ДРАГА»	68 045	56 179
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	28 800	28 800
ООО «ТСК Мосэнерго»	21 813	27 622
ООО «ГЭХ Финанс»	16 000	14 625
ООО «ЧОП Газпром охрана»	7 862	7 956
ООО «Ремонтпроект»	1 125	2 779
АО «Газпром энергоремонт»	7 192	820
ЧОУ ДПО «Газпром корпоративный институт»	284	68
ООО «Газпром телеком»*	-	8 156
ООО «Межрегионэнергострой»	-	87
Прочие	492 058	485 258
<b>Итого</b>	<b>20 563 298</b>	<b>20 366 644</b>

\*18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»

\*\*\*\*\*До 28 июня 2019 года ООО «АНТ Сервис»

**ПАО «Мосэнерго»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

Данные по выручке и стоимость полученных товаров, работ, услуг приведены без НДС, акцизов и экспортных пошлин.

Задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами Общества составила (тыс. рублей):

	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
ООО «ТСК Мосэнерго»	2 829 976	1 797 199	1 771 113	7 171	5 738	539
ООО «ТЭР»	2 052 468	3 919 153	3 835 401	1 743 948	556 476	726 990
ООО «ТЭР-Сервис»	579 368	364 406	501 093	1 011 240	572 978	400 019
ООО «ППТК»	322 737	338 221	46 966	1 125 729	785 049	381 842
ООО «МЭП»	285 811	435 922	102 953	102 955	31 051	8 401
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	250 119	237 803	294 513	-	-	-
АО «Газпромэнергоремонт»	216 331	7 399	1 365 000	83	81	-
ООО «МП-Проектстрой»	94 349	155 374	-	55 718	22 656	22 853
АО «ДРАГА»	66 045	35 618	8 108	5 979	7 148	4 952
ООО «ЦРМЗ»	61 913	70 660	73 115	121 964	55 044	46 215
ООО «Газпром энергосбыт Брянск»	61 628	62 630	72 698	-	-	-
ООО «Ремонтпроект»	59 509	19 539	8 848	-	-	-
ООО «ТЭК Информ»****	596	10 287	14 599	93 889	150 782	210 490
ООО «НЭП»	85	139	-	-	-	-
ООО «Межрегионэнергострой»	-	3 984	-	-	-	-
ООО «Газпром телеком»*	-	2	2	-	1 383	684
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	-	-	29 912	-	-	-
ООО «Спецавтотранс»	-	-	7 482	32 790	41 437	20 940
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	-	-	-	2 016	1 982	1 982
ООО «Энергодом-Сервис»	-	-	-	64 931	56 186	24 725
ООО «ИТЦ»	-	-	-	-	47	-
ООО «Нефтяной дом»	-	-	-	60 082	1 567	109
АО «ВЛ Калининград»	-	-	-	51	-	176
АО НПФ «Газфонд»	-	-	-	-	200	-
ООО «ЧОП Газпром охрана»	-	-	-	786	782	713
Прочие	12 552	25 200	27 468	39 512	3 905	3 283
<b>Итого</b>	<b>6 893 487</b>	<b>7 483 536</b>	<b>8 159 271</b>	<b>4 468 844</b>	<b>2 294 492</b>	<b>1 854 913</b>

\*18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения ООО «Газпром телеком» вошло в состав ООО «Газпром связь»

\*\*\*\*До 28 июня 2019 года ООО «АНТ Сервис»

Займы, предоставленные прочим связанным сторонам Общества (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
<b>Задолженность на 1 января</b>	<b>4 057 080</b>	<b>11 631 090</b>	<b>1 280 000</b>
<b>Выдано в отчетном году, в т.ч.:</b>	<b>387 459</b>	<b>2 835 536</b>	<b>10 405 255</b>
ООО «ЦРМЗ»	303 400	-	-
ООО «МЭП»	74 000	-	35 000
ООО «МРЭС»	10 059	1 000 000	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	-	1 275 000	351 090
ООО «Ремонтпроект»	-	560 536	-
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	-	-	10 019 165
<b>Возвращено в отчетном году, в т.ч.:</b>	<b>(1 822 090)</b>	<b>(10 409 546)</b>	<b>(54 165)</b>
ООО «МРЭС»	(1 000 000)	-	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	(431 090)	-	-
ООО «ТЭР»	(200 000)	(409 546)	-
ООО «ЦРМЗ»	(117 000)	-	-
ООО «МЭП»	(74 000)	-	(35 000)
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	-	(10 000 000)	(19 165)
<b>Задолженность на 31 декабря</b>	<b>2 622 449</b>	<b>4 057 080</b>	<b>11 631 090</b>

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим связанным сторонам в 2019, 2018 и 2017 годах, составила 271 475 тыс. руб., 241 004 тыс. руб. и 165 589 тыс. руб. соответственно.

Дополнительная информация по выданным займам представлена в пункте 4 и пункте 9 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

**ПАО «Мосэнерго»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

	За 2019 год		За 2018 год	
	За отчетный период	Кроме того НДС	За отчетный период	Кроме того НДС
<b>Поступило денежных средств, в том числе:</b>	<b>27 403 714</b>	<b>476 679</b>	<b>15 148 548</b>	<b>576 358</b>
по текущей деятельности	3 401 688	476 661	3 406 429	576 358
по инвестиционной деятельности	1 302 026	18	11 742 119	-
по финансовой деятельности	22 700 000	-	-	-
<b>Направлено денежных средств, в том числе:</b>	<b>(29 628 956)</b>	<b>(3 094 842)</b>	<b>(22 661 962)</b>	<b>(3 495 985)</b>
по текущей деятельности	(8 592 755)	(1 603 384)	(10 914 251)	(1 875 401)
по инвестиционной деятельности	(18 828 258)	(1 491 458)	(10 003 243)	(1 620 584)
по финансовой деятельности	(2 207 943)	-	(1 744 468)	-

Операции с Банк ГПБ (АО) относятся к операциям с прочими связанными сторонами. Дополнительная информация по операциям с Банк ГПБ (АО) представлена в пункте 14 и пункте 15 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

#### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, управляющую компанию – ООО «Газпром энергохолдинг». Список членов Совета директоров Общества приведен в пункте 4 «Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах» раздела I «Общие сведения» пояснений.

Суммы вознаграждений, выплаченные основному управленческому персоналу, классифицируются следующим образом (тыс. рублей):

	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	73 651	64 003	58 692
Страховые взносы	13 035	11 194	10 222
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>86 686</b>	<b>75 197</b>	<b>68 914</b>

В 2019, 2018 и 2017 годах Общество не начисляло долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за 2019 год составила 135 528 тыс. рублей (135 713 тыс. рублей за 2018 год) без учета НДС.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года задолженности перед основным управленческим персоналом нет.

#### 24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в дополнение к таблице 7 приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что в отношении каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих отчетных периодах в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Налоговые органы при проведении контрольной работы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства, и, возможно, ими будут оспорен примененный Обществом порядок налогообложения, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены дополнительные суммы налогов, пени и штрафов. Кроме того, налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В настоящее время ПАО «Мосэнерго» оспаривает в судебном порядке результаты выездной налоговой проверки за налоговые периоды с 2011 года по 2013 год. Также ПАО «Мосэнерго» подавало возражения по претензиям, изложенным в Акте выездной налоговой проверки за период 2014-2016 гг. На основании имеющихся претензий по выездным налоговым проверкам и анализа судебной практики по налоговым спорам, в бухгалтерском учете признано оценочное обязательство по возможным налоговым последствиям за 2014-2019 гг. в размере 2 525 972 тыс. рублей.

#### **Судебные и досудебные разбирательства**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество является ответчиком в ряде незначительных арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

#### **25. Выданные поручительства**

Общество выступает поручителем за третьих лиц по договорам ипотеки на общую сумму:

- на 31 декабря 2019 года – 459 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 2 448 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 2 595 тыс. рублей.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

#### **26. Управление финансовыми рисками**

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

#### **27. Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно только в российских рублях, но при этом, в Обществе существует дебиторская задолженность в виде авансов выданных, за оборудование и кредиторская задолженность по заемным средствам, выраженные в валюте. Соответственно присутствует риск увеличения расходов Общества на операции по экономически необоснованным дополнительным конвертациям валюты. В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

## **28. События после отчетной даты**

### **Дивиденды**

Величина годовых дивидендов, приходящихся на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае-июне 2020 года. Заседание Совета директоров Общества, на котором будет рассмотрен вопрос о размере дивидендов за 2019 год, рекомендуем к утверждению Общим собранием акционеров Общества, состоится в апреле-мае 2020 года.

### **Зависимые общества**

Решением Совета директоров (протокол заседания от 5 августа 2019 года № 70) одобрено изменение размера доли участия Общества в уставном капитале ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» путем передачи части принадлежащей Обществу доли в размере 4,91804188965702% уставного капитала ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» ООО «Газпром межрегионгаз». Соглашение о передаче части доли в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», принадлежащей Обществу, было заключено с ООО «Газпром межрегионгаз» 26 декабря 2019 года. Изменение доли Общества и включение нового участника зарегистрировано в ЕГРЮЛ 13 января 2020 года.

### **Сделки по займам выданным**

По состоянию на 23 января 2020 года Общество заключило договор на предоставление займа ПАО «МОЭК» (Заемщик) в размере 15 000 000 тыс. руб. со сроком действия 5 лет (с момента заключения).

### **Сделки, связанные с заменой стороны по договорам займа:**

Советом директоров (протокол заседания от 31 декабря 2019 года № 77) принято решение о согласовании заключения трехсторонних соглашений между Обществом, ООО «ОГК-Инвестпроект» и ПАО «ОГК-2» о замене стороны по договорам займов, заключенным между Обществом и ООО «ОГК-Инвестпроект».

В соответствии с данными соглашениями ООО «ОГК-Инвестпроект» передает ПАО «ОГК-2» свои права и обязательства по договорам займов, выданных Обществом, в части основной суммы долга в размере 8 795 982 тыс. руб. и начисленных процентов в размере 185 774 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года.

По состоянию на 28 февраля 2020 года данные соглашения заключены и распространяют свое действие на отношения сторон, возникшие с 01.01.2020 (включительно). В январе 2020 года ООО «ОГК-Инвестпроект» полностью погасило задолженность перед Обществом по начисленным процентам по состоянию на 31 декабря 2019 года в сроки, установленные договорами займов.

**Руководитель организации**



**А.А. Бутко**

**Главный бухгалтер**



**Е.Ю. Новенькова**

**«28» февраля 2020 г.**



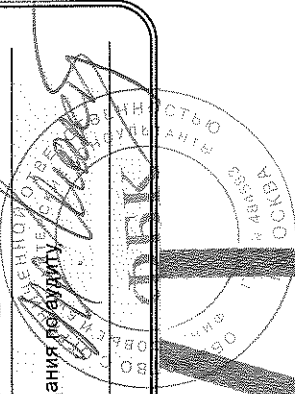
Всего пронумеровано и сброшюровано 04  
(шестьдесят четыре) листов

Президент ООО «ФБК»

Шапигузов С.М.

Руководитель задания по акту

Шапгарова Ж.Е.



**Приложение №2 к настоящему ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 марта 2020 г.

Организация **ПАО "Мосэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: **электроэнергетика, теплоэнергетика**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): **119526 г.Москва, пр-т Вернадского, д. 101, корп. 3**

Дата (число, месяц, год)	31.03.2020	Коды	0710001
по ОКПО	00102798	ИНН	7705035012
по ОКВЭД 2	35.11.1	по ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384		

Наименование аудиторской организации: **ООО "ФБК"**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

Да	Да
ИНН	7701017140
ОГРН/ОГРНИП	1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 марта 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	36 511	36 511	-
	в том числе:				
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-
	прочие	1119	36 511	36 511	-
	Результаты исследований и разработок	1120	285 509	256 274	132 122
	Основные средства	1150	173 650 412	175 358 835	172 285 242
	в том числе:				
	Объекты основных средств, в том числе:	1151	147 764 928	150 186 318	154 256 420
	земельные участки и объекты природопользования	1152	86	86	86
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	147 481 208	149 895 557	153 962 050
	Незавершенные капитальные вложения	1154	25 885 484	25 172 517	18 028 822
	Финансовые вложения	1170	38 499 761	38 248 030	16 655 654
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	1171	1 142 033	1 142 033	1 330 781
	инвестиции в зависимые общества	1172	26 258 161	26 258 161	4 270 294
	инвестиции в другие организации	1173	-	-	5 061
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	11 099 567	10 847 836	11 049 518
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1179	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 216 455	2 194 020	2 029 422
	Прочие внеоборотные активы:	1190	9 775 718	10 768 345	14 698 132
	в том числе:				
	авансы по капитальному строительству	1191	1 450 709	1 862 646	3 561 318
	расходы будущих периодов	1192	8 325 009	8 905 699	11 136 814
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>224 464 366</b>	<b>226 862 015</b>	<b>205 800 572</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	14 746 386	15 519 107	13 707 352
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	14 746 386	15 519 107	13 683 228
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
	товары отгруженные	1215	-	-	24 124
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 507	4 730	241 717
	Дебиторская задолженность	1230	48 466 526	36 985 686	43 346 024
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	802 754	607 030	4 181 371
	покупатели и заказчики	1232	519 264	282 817	3 063 952
	авансы выданные	1233	395	395	395
	прочие дебиторы	1234	283 095	323 818	1 117 024
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	47 663 772	36 378 656	39 164 653
	покупатели и заказчики	1236	38 792 529	30 382 050	35 671 323
	авансы выданные	1237	4 460 198	2 556 644	1 644 217
	прочие дебиторы	1238	4 411 045	3 439 962	1 849 113
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	29 417 898	29 650 092	12 566 544
	в том числе:				
	займы, предоставленные на сроком менее 12 месяцев	1241	26 898 400	27 010 059	2 166 544
	краткосрочные депозиты	1242	-	-	10 400 000
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1243	2 519 498	2 640 033	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 903 728	11 451 206	16 091 324
	в том числе:				
	касса	1251	107	107	502
	расчетные счета	1252	244 715	6 479	57 644
	валютные счета	1253	728 806	20	228
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	9 930 100	11 444 600	16 032 950
	Прочие оборотные активы в том числе:	1260	2 821 433	2 876 429	2 918 816
	расходы будущих периодов	1261	2 760 070	2 814 612	2 851 204
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>106 370 478</b>	<b>96 487 250</b>	<b>88 871 777</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>330 834 844</b>	<b>323 349 265</b>	<b>294 672 349</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 марта 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал	1310	39 749 360	39 749 360	39 749 360
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(870 825)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	62 494 743	62 561 551	62 478 674
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	53 633 480	53 633 480	54 185 353
	Резервный капитал	1360	1 987 468	1 987 468	1 987 468
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	108 581 698	101 694 247	92 777 729
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>266 446 749</b>	<b>259 626 106</b>	<b>250 307 759</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства				
	в том числе:	1410	25 457 688	24 930 257	3 833 626
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	25 457 688	24 930 257	3 833 626
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 892 933	21 870 953	23 435 286
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 141 443	1 200 497	285 713
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>48 492 064</b>	<b>48 001 707</b>	<b>27 554 625</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства				
	в том числе:	1510	1 430 250	1 124 658	1 293 202
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	1 430 250	1 124 658	1 293 202
	Кредиторская задолженность	1520	11 129 767	11 500 928	11 411 339
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	4 992 151	7 506 724	7 508 981
	задолженность перед персоналом организации	1522	298 360	-	4
	задолженность по страховым взносам	1523	182 205	148 062	128 654
	задолженность по налогам и сборам	1524	4 343 954	2 310 090	2 420 926
	прочие кредиторы, в том числе:	1525	1 236 414	1 457 909	1 311 144
	авансы полученные	1527	628 679	634 289	733 383
	другие расчеты	1528	607 735	823 620	577 761
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	76 683	78 143	41 630
	Доходы будущих периодов	1530	117 237	122 729	92 398
	Оценочные обязательства	1540	3 218 777	2 973 137	4 013 026
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>15 896 031</b>	<b>15 721 452</b>	<b>16 809 965</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>330 834 844</b>	<b>323 349 265</b>	<b>294 672 349</b>

Руководитель

(подпись)

Бутко А.А.

(расшифровка подписи)

29 апреля 2020 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Повенькова Е.Ю.

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах  
за 1 квартал 2020 года**

**Организация** ПАО "Мосэнерго"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоснабжение  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
 Публичное акционерное общество/частная \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 / 03 / 2020
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 1 квартал 2020 года	за 1 квартал 2019 года
	<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>59 874 942</b>	<b>67 162 508</b>
	выручка от реализации электрической энергии	2111	21 415 010	25 120 062
	выручка от реализации тепловой энергии	2112	29 156 268	32 842 334
	выручка от реализации мощности	2113	8 701 400	8 538 430
	прочая выручка	2114	602 264	661 682
	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>(50 324 069)</b>	<b>(55 371 784)</b>
	электрической энергии	2121	(17 124 119)	(19 104 147)
	тепловой энергии	2122	(28 068 788)	(31 142 028)
	мощности	2123	(4 517 047)	(4 450 345)
	прочая	2124	(614 115)	(675 264)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>9 550 873</b>	<b>11 790 724</b>
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>9 550 873</b>	<b>11 790 724</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	831 465	885 854
	Проценты к уплате	2330	(360 242)	(20 819)
	Прочие доходы	2340	1 229 627	1 930 649
	Прочие расходы	2350	(2 718 084)	(1 121 652)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>8 533 639</b>	<b>13 464 756</b>
	<b>Налог на прибыль, в т.ч.:</b>	<b>2410</b>	<b>(1 712 996)</b>	<b>(2 884 989)</b>
	текущий налог на прибыль	2411	(1 713 451)	(2 536 983)
	отложенный налог на прибыль	2412	455	(153 197)
	налог на прибыль прошлых лет	2413		(194 809)
	Прочее	2460		2
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>6 820 643</b>	<b>10 579 769</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 1 квартал 2020 года	за 1 квартал 2019 года
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>6 820 643</b>	<b>10 579 769</b>
	СПРАВОЧНО:			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,1716	0,2671
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ Буто А.А.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Новенькова Е.Ю.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 2020 г.

**Приложение №3 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами**

# ФБК

ПАО «МОСЭНЕРГО»

**Консолидированная финансовая  
отчетность, подготовленная  
в соответствии с международными  
стандартами финансовой  
отчетности (МСФО),  
с аудиторским заключением  
независимого аудитора**

31 декабря 2019 года

Москва | 2020



## Оглавление

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

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Информация о Группе и ее деятельности .....	13
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности .....	16
3	Основные положения учетной политики .....	18
4	Сегментная информация.....	33
5	Денежные средства и их эквиваленты.....	35
6	Финансовые активы.....	35
7	Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	36
8	Товарно-материальные запасы.....	36
9	Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	37
10	Активы, предназначенные для продажи .....	37
11	Основные средства .....	38
12	Инвестиционная собственность .....	40
13	Нематериальные активы .....	41
14	Инвестиции в ассоциированные организации .....	42
15	Кредиты и займы .....	43
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	44
17	Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам .....	44
18	Оценочные обязательства .....	45
19	Налог на прибыль .....	45
20	Обязательства по вознаграждениям работникам .....	46
21	Капитал.....	48
22	Выручка .....	49
23	Операционные расходы .....	49
24	Изменение резервов и справедливой стоимости активов.....	50
25	Финансовые доходы и расходы.....	50
26	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго».....	51
27	Дочерние организации .....	51
28	Связанные стороны .....	51
29	Непризнанные договорные и условные обязательства.....	55
30	Факторы финансовых рисков .....	56
31	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	62
32	События после отчетной даты.....	63



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «Мосэнерго»

### Мнение

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

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

### Основание для выражения мнения

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

## Ключевые вопросы аудита

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

### Переоценка основных средств

Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств. Переоценка стоимости основных средств проводится Группой регулярно, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2019 года была проведена переоценка основных средств Группы независимым оценщиком. Результаты проведенной переоценки учтены в показателях консолидированной финансовой отчетности Группы.

Мы привлекли наших экспертов в области оценки для формирования вывода в отношении допущений и методологии, использованных независимым оценщиком, привлеченным руководством Группы для определения справедливой стоимости основных средств Группы. Наши аудиторские процедуры включали в том числе проверку на выборочной основе обоснованности примененных допущений, точности моделей и методов, использованных привлеченным независимым оценщиком при определении справедливой стоимости основных средств.

Дополнительно при проведении аудиторских процедур по проверке модели переоценки основных средств мы получили и проанализировали модель обесценения, подготовленную руководством Группы. Мы провели тестирование математической точности расчетов, полученных с помощью модели, и оценили основные исходные данные, использованные в расчетах, такие как объем производства и тарифы на тепловую и электрическую энергию, и основные ключевые допущения, такие как ставка дисконтирования, прогнозы руководства, макроэкономические допущения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения и методология, использованные при проведении переоценки основных средств, являются приемлемыми и соответствуют текущим экономическим условиям.

Информация об основных средствах и проведенной переоценке раскрыта в Примечании 11 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

### Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

Информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 7 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечании 30 «Факторы финансовых рисков» к консолидированной финансовой отчетности.

## Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

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

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

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

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

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

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

# ФБК

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

Президент ООО «ФБК»



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

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

П.В. Сунгурова  
(квалификационный аттестат аудитора  
01-001300)

Дата аудиторского заключения  
«5» марта 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации  
«Мосэнерго» (ПАО «Мосэнерго»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения  
юридического лица:

Российская Федерация, 119526, г. Москва, пр. Вернадского,  
д. 101, к. 3.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой  
06 апреля 1993 года, свидетельство № 012.473. Внесено в  
Единый государственный реестр юридических лиц 11  
октября 2002 года за основным государственным номером  
1027700302420.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения  
юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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



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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

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

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	11 658	16 220
Краткосрочные финансовые активы	6	-	10 400
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	61 289	40 514
Товарно-материальные запасы	8	15 617	13 815
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	17	397	239
Прочие оборотные активы	9	2 745	2 682
		<u>91 706</u>	<u>83 870</u>
Активы, предназначенные для продажи	10	37	43
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>91 743</b>	<b>83 913</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	270 759	209 691
Инвестиционная собственность	12	1 803	1 548
Гудвил	13	-	187
Прочие нематериальные активы	13	580	509
Инвестиции в ассоциированные организации	14	22 700	-
Долгосрочные финансовые активы	6	3 908	1 490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	10 080	15 806
Авансы по капитальному строительству		2 407	4 064
Прочие внеоборотные активы	9	8 701	10 951
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>320 938</b>	<b>244 246</b>
<b>Итого активы</b>		<b>412 681</b>	<b>328 159</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	15	1 125	1 295
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	10 735	10 223
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	17	649	82
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	1 959	2 535
Оценочные обязательства	18	2 526	3 576
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>16 994</b>	<b>17 711</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	15	24 838	3 886
Отложенные налоговые обязательства	19	37 529	28 951
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	413	298
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	6 457	286
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>69 237</b>	<b>33 421</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>86 231</b>	<b>51 132</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	21	166 124	166 124
Выкупленные собственные акции	21	-	(871)
Эмиссионный доход	21	48 661	49 213
Резерв по переоценке	21	153 210	104 276
Накопленный убыток и прочие резервы		(41 545)	(41 715)
<b>Итого капитал</b>		<b>326 450</b>	<b>277 027</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>412 681</b>	<b>328 159</b>
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">               А.А. Бутко              Управляющий директор  <u>05 марта</u> 2020 года         </div> <div style="text-align: center;">               Е.Ю. Новикова              Главный бухгалтер  <u>05 марта</u> 2020 года         </div> </div>			

Прилагаемые примечания на стр. 13-63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Выручка	22	189 777	198 870
Операционные расходы	23	(179 290)	(172 437)
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(3 874)	(525)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>6 613</b>	<b>25 908</b>
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(224)	(314)
<b>Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль</b>		<b>6 389</b>	<b>25 594</b>
Финансовые доходы	25	5 275	5 143
Финансовые расходы	25	(1 053)	(3 475)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10 611</b>	<b>27 262</b>
Расход по налогу на прибыль	19	(1 012)	(5 857)
<b>Прибыль за период</b>		<b>9 599</b>	<b>21 405</b>
<b>Прочий совокупный доход (расход):</b>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	(62)	13
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		224	-
Переоценка основных средств	11	49 012	-
Убыток от обесценения основных средств		-	(2 141)
<b>Итого доход (расход), который впоследствии не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>		<b>49 174</b>	<b>(2 128)</b>
<b>Прочий совокупный доход (расход) за период, за вычетом налогов</b>		<b>49 174</b>	<b>(2 128)</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>58 773</b>	<b>19 277</b>
<b>Прибыль за период, относящаяся к:</b>			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		9 599	21 405
<b>Совокупный доход за период, относящийся к:</b>			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		58 773	19 277
<b>Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)</b>			
	26	<b>0,242</b>	<b>0,540</b>

А.А. Бутко  
Управляющий директор

*05 марта* 2020 года

Е.Ю. Новенькова  
Главный бухгалтер

*05 марта* 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «МОСЭНЕРГО»  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
	<b>6 389</b>	<b>25 594</b>
<b>Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль</b>		
<b>Корректировки прибыли до налогообложения:</b>		
Износ и амортизация	23 15 359	15 177
Доля в убытке ассоциированных организаций	14 224	314
Убыток от обесценения финансовых активов	24 3 874	525
Обесценение и изменение справедливой стоимости нефинансовых активов	24 8 779	1 898
Изменение оценочных обязательств	24 358	274
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств	23 348	(225)
<b>Итого влияние корректировок</b>	<b>28 942</b>	<b>17 963</b>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		
	<b>35 331</b>	<b>43 557</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	123	(3 064)
Изменение товарно-материальных запасов	(595)	(1 728)
Изменение прочих оборотных активов	2 389	2 119
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(539)	1 607
Изменение задолженности по прочим налогам, кроме налога на прибыль	(714)	(536)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	38	(62)
<b>Итого влияние изменений в оборотном капитале</b>	<b>702</b>	<b>(1 664)</b>
Уплаченный налог на прибыль	(5 388)	(5 673)
Уплаченные проценты	(698)	(625)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>29 947</b>	<b>35 595</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Капитальные вложения	(15 890)	(16 675)
Предоставление займов другим организациям	(27 010)	(2 275)
Поступления от погашения займов	1 994	11 062
Продажа дочерних и ассоциированных организаций за минусом денежных средств	27 997	1 214
Вложения в ассоциированные организации	14 (22 700)	-
Поступления от продажи основных средств	253	71
Полученные проценты	4 441	2 897
Полученные дивиденды	52	-
Размещение денежных средств на краткосрочных банковских депозитах	-	(10 400)
Поступление денежных средств при закрытии краткосрочных банковских депозитов	10 400	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(47 463)</b>	<b>(14 106)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступления по кредитам и займам	22 700	-
Погашение кредитов и займов	(1 150)	(19 384)
Погашение обязательств по аренде	(276)	-
Уплаченные дивиденды	(8 289)	(6 549)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) от финансовой деятельности</b>	<b>12 985</b>	<b>(25 933)</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(31)	37
<b>Уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(4 562)</b>	<b>(4 407)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5 16 220	20 627
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>5 11 658</b>	<b>16 220</b>

А.А. Бутко  
Управляющий директор  
05 марта 2020 года

Е.Ю. Новенькова  
Главный бухгалтер  
05 марта 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Мосэнерго»							
	Прим.	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы	Итого
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>							
Сальдо на 1 января 2018 года		166 124	(871)	49 213	107 206	(55 320)	266 352
Эффект от изменений в учетной политике		-	-	-	-	(2 036)	(2 036)
Сальдо на 1 января 2018 года (изменено)		166 124	(871)	49 213	107 206	(57 356)	264 316
Прибыль за период		-	-	-	-	21 405	21 405
Прочий совокупный доход (расход):							
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	-	-	-	-	13	13
Убыток от обесценения основных средств		-	-	-	(2 141)	-	(2 141)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(789)	789	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(2 930)	22 207	19 277
<b>Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»</b>							
Дивиденды объявленные	21	-	-	-	-	(6 566)	(6 566)
Сальдо на 31 декабря 2018 года		166 124	(871)	49 213	104 276	(41 715)	277 027
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>							
Сальдо на 1 января 2019 года		166 124	(871)	49 213	104 276	(41 715)	277 027
Прибыль за период		-	-	-	-	9 599	9 599
Прочий совокупный доход (расход):							
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	-	-	-	-	(62)	(62)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	224	224
Переоценка основных средств	11	-	-	-	49 012	-	49 012
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(78)	78	-
Совокупный доход за период		-	-	-	48 934	9 839	58 773
<b>Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»</b>							
Выкупленные собственные акции	21	-	871	(552)	-	-	319
Эффект от приобретений под общим контролем	28	-	-	-	-	(1 362)	(1 362)
Дивиденды объявленные	21	-	-	-	-	(8 307)	(8 307)
Сальдо на 31 декабря 2019 года		166 124	-	48 661	153 210	(41 545)	326 450

А.А. Бутко  
Управляющий директор  
05 марта 2020 года

Е.Ю. Новенькова  
Главный бухгалтер  
05 марта 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Публичное акционерное общество «Мосэнерго» (далее - ПАО «Мосэнерго») и его дочерние организации (далее - совместно «Группа» или «Группа Мосэнерго») производят тепловую и электрическую энергию, а также оказывают услуги по распределению тепловой энергии в Москве и Московской области.

Функционирование Группы по выработке электрической и тепловой энергии обеспечивается 15 электростанциями с установленной электрической и тепловой мощностью на уровне 12 825 МВт и 43 211 Гкал/ч, соответственно.

ПАО «Мосэнерго» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 6 апреля 1993 года на основании распоряжения Комитета по управлению имуществом №169-Р от 26 марта 1993 года в результате приватизации активов, генерирующих, передающих и распределяющих электроэнергию и теплоэнергию, ранее находившихся под контролем Министерства энергетики Российской Федерации.

Зарегистрированный офис ПАО «Мосэнерго» находится по адресу: Российская Федерация, 119526, г. Москва, проспект Вернадского, д.101, корп.3.

### **1.2 Формирование Группы**

1 апреля 2005 года ПАО «Мосэнерго» было реорганизовано путем выделения ряда структурных подразделений, что явилось следствием процесса реформирования энергетической отрасли Российской Федерации, призванного создать конкурентную среду на рынке электроэнергии и помочь организациям отрасли поддерживать и наращивать производственные мощности. Реструктуризация ПАО «Мосэнерго» была одобрена решением Общего собрания акционеров от 28 июня 2004 года. Предшествующая реструктуризации интегрированная бизнес-модель включала процессы генерации, транспортировки и распределения. В результате реструктуризации из состава ПАО «Мосэнерго» было выделено 13 новых экономических субъектов, при этом каждый из акционеров ПАО «Мосэнерго» получил обыкновенные акции в каждом из отделившихся обществ, пропорционально доли владения до момента реорганизации.

Общим собранием акционеров, проходившим 20 декабря 2006 года, было утверждено решение о проведении дополнительной эмиссии обыкновенных акций в форме закрытой подписки в пользу ПАО «Газпром» и аффилированных с ним компаний (далее - «Группа Газпром»). В результате, держателем контрольного пакета акций ПАО «Мосэнерго» стала Группа Газпром (ранее – РАО «ЕЭС России») с долей в 53,49% обыкновенных акций. В соответствии с процессом реформирования электроэнергетики, внеочередное Общее собрание акционеров РАО «ЕЭС России», проходившее 26 октября 2007 года, приняло решение о проведении реорганизации в форме выделения ряда холдинговых компаний, которым были переданы акции электрогенерирующих организаций, включая пакет акций ПАО «Мосэнерго», принадлежавших РАО «ЕЭС России». Выделенные из состава РАО «ЕЭС России» холдинговые компании были присоединены к электрогенерирующим компаниям путем конвертации акций, в результате чего акционеры РАО «ЕЭС России» получили акции непосредственно в самих генерирующих компаниях. Таким образом, выделенное в результате реорганизации РАО «ЕЭС России» ОАО «Мосэнерго Холдинг» получило долю в ПАО «Мосэнерго», принадлежавшую РАО «ЕЭС России». Одновременно с выделением ОАО «Мосэнерго Холдинг» произошло его присоединение к ПАО «Мосэнерго» и конвертация его доли в акции ПАО «Мосэнерго».

В феврале 2009 года Советом директоров ПАО «Мосэнерго» была одобрена программа по оптимизации организационной структуры, направленной на концентрацию производственных ресурсов, оптимизацию численности персонала и каналов поставок. В рамках оптимизации организационной структуры несколько производственных подразделений, территориально расположенных рядом друг с другом, были объединены, непрофильные функции были перераспределены или переданы внешним подрядчикам.

В апреле 2009 года ПАО «Газпром» передало свою долю (53,49%) в ПАО «Мосэнерго» своей 100% дочерней организации ООО «Газпром энергохолдинг», которая стало материнской организацией ПАО «Мосэнерго».

**ПАО «МОСЭНЕРГО»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА  
(в миллионах российских рублей)**

---

В мае 2015 года Общим собранием акционеров было принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «Мосэнерго» управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг».

### **1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований (Примечание 29.2). Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали влияние на экономику Российской Федерации за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы, ее дальнейшее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

### **1.4 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы**

На дату составления консолидированной финансовой отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация Группы), которому в апреле 2009 года были переданы 53,49% акций ПАО «Мосэнерго». Таким образом, ПАО «Газпром» является материнской организацией Группы, а Российская Федерация является конечной контролирующей стороной Группы.

Российская Федерация оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта электроэнергии и тепла посредством Федеральной антимонопольной службы (далее - «ФАС») и Департамента экономической политики и развития г. Москвы и Комитета по ценам и тарифам Московской области. АО «СО ЕЭС», которое контролируется Российской Федерацией, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Клиентская база Группы так же, как и канал поставок, включает значительное количество организаций, контролируемых или имеющих непосредственное отношение к государству.

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

### **1.5 Реструктуризация отрасли**

В рамках реструктуризации рынка электроэнергетики Российской Федерации, направленной на создание конкуренции на рынке электроэнергии и мощности, были приняты Правила нового оптового рынка электроэнергии и мощности переходных периодов (далее - «НОРЭМ»), одобренные Постановлением Правительства Российской Федерации № 529 от 31 августа 2006 года. По правилам НОРЭМ сделки по купле-продаже электроэнергии и мощности в регулируемом секторе рынка должны заключаться в рамках системы регулируемых двусторонних договоров. С 1 сентября 2006 года в рамках регулируемых договоров осуществляется реализация всего объема произведенной и потребленной электроэнергии и мощности.

Начиная с 2007 года, объемы электрической энергии и мощности, продаваемые на оптовом рынке по регулируемым ценам, значительно уменьшаются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2007 года № 205 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросу определения объемов продажи электрической энергии по свободным (нерегулируемым) ценам». Данным Постановлением устанавливается, что

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

---

объем электрической энергии и мощности, продаваемой по регулируемым ценам (тарифам) на оптовом рынке, будет постепенно снижаться.

Объемы произведенной электроэнергии, не покрытые регулируемыми договорами, продаются по нерегулируемым ценам в соответствии с заключаемыми свободными двусторонними договорами или на рынке «на сутки вперед».

В рамках свободных двусторонних договоров участники рынка сами определяют контрагентов, цены и объемы. Основой рынка «на сутки вперед» является проводимый коммерческим оператором конкурентный отбор ценовых заявок поставщиков и покупателей за сутки до поставки электроэнергии.

Начиная с 2011 года поставка электроэнергии и мощности (за исключением поставки по регулируемым договорам населению и приравненным к нему категориям потребителей) осуществляется по нерегулируемым ценам: электроэнергия поставляется по свободным ценам на рынке «на сутки вперед» и балансирующем рынке, поставка мощности осуществляется по результатам конкурентного отбора мощности. В отношении генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме, заключаются отдельные договоры, поставка мощности по которым осуществляется по тарифам, утвержденным ФАС. Также возможно заключение свободных двусторонних договоров на поставку электроэнергии и мощности. Договоры о предоставлении мощности, с одной стороны, обеспечивают обязательства поставщиков по выполнению утвержденной инвестиционной программы, а с другой стороны, дают гарантию оплаты мощности новых (модернизированных) генерирующих объектов со стороны Правительства Российской Федерации.

## **2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **2.1 Принципы составления финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и полностью им соответствует.

### **2.2 Принципы оценки**

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением: основных средств и активов в форме права пользования, которые переоцениваются на регулярной основе; инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи, отражаемых по справедливой стоимости; и балансовой стоимости статей капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включающих корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Расчет корректировок проводился с использованием коэффициентов на основе индекса потребительских цен, публиковавшихся Государственным комитетом Российской Федерации по статистике. Экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности с 1 января 2003 года.

Методы, используемые для оценки справедливой стоимости, описаны ниже (Примечание 2.4).

### **2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

### **2.4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

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

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

Информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценочных значений в условиях неопределенности, а также важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в следующих Примечаниях:

- Примечание 4 – сегментная информация;
- Примечание 6 – отсутствие значительного влияния на деятельность организации;
- Примечание 11 – обесценение объектов основных средств: основные допущения в определении возмещаемой стоимости;
- Примечание 20 – оценка обязательств по планам с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Примечания 18, 29 – признание и определение величины оценочных и условных обязательств: основные суждения в определении вероятности и величины обязательства.

Ряд принципов учетной политики Группы и требования по раскрытию информации предусматривают оценку справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При определении справедливой стоимости активов и обязательств Группа максимально использует наблюдаемые исходные данные. Результаты справедливой стоимости распределяются по следующим

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

---

уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от использованных в оценке исходных данных:

Уровень 1 – это котируемые цены (не корректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;

Уровень 2 – это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в Уровень 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства;

Уровень 3 – это ненаблюдаемые данные для актива или обязательства.

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости, могут быть разделены на категории в пределах различных уровней иерархии, то оценка справедливой стоимости полностью относится к тому же уровню иерархии, к которому относятся исходные данные наиболее нужного уровня, который является существенным для оценки в целом.

Информация о допущениях в определении справедливой стоимости раскрывается в следующих Примечаниях:

- Примечание 6 «Финансовые активы»;
- Примечание 10 «Активы, предназначенные для продажи»;
- Примечание 11 «Основные средства»;
- Примечание 12 «Инвестиционная собственность»;
- Примечание 31 «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

### **3 Основные положения учетной политики**

#### **3.1 Основа консолидации**

##### **3.1.1 Дочерние организации**

Дочерними организациями являются организации, контролируемые Группой. Организация является контролируемой в том случае, если (i) у Группы имеется возможность управлять ее финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от ее деятельности, (ii) Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса.

Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля, и исключаются из консолидированной финансовой отчетности с даты его фактического прекращения.

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

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

##### **3.1.2 Сделки между организациями под общим контролем**

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения.



### **3.1.3 Ассоциированные организации**

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период как доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций; доля Группы в составе прочего совокупного дохода отражается в составе прочего совокупного дохода и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются через прибыли или убытки в составе доли в прибыли (убытке) ассоциированной организации. В случае, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость вложения в данную ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени ассоциированной организации.

### **3.1.4 Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции между дочерними организациями Группы, а также нереализованная прибыль и убыток по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными организациями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких организациях. Нереализованный убыток исключается аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

### **3.2 Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту организаций Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих в результате пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Такие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

### **3.3 Финансовые инструменты**

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

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива, или когда этот финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, переданы.

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив

или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

### **3.3.1 Классификация и оценка финансовых активов**

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости,
- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода,
- и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов к той или иной категории происходит исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

*Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости*

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные и дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средств в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

*Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (ССПСД).*

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся инвестиции в долевые инструменты, по которым, руководство приняло решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные активы рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

*Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток (ССОПУ).*

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### **3.3.2 Обесценение финансовых активов**

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

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

### **3.3.3 Классификация и оценка финансовых обязательств**

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, а также задолженность по кредитам и займам.

## **3.4 Уставный капитал**

**Обыкновенные акции.** Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются как уменьшение капитала за вычетом всех налогов.

Оценка собственных акций, выкупленных у акционеров, производится по стоимости приобретения.

**Выкуп акций (выкупленные собственные акции).** Если ПАО «Мосэнерго» выкупает собственные акции у акционеров, то эти собственные выкупленные акции должны вычитаться из собственного капитала. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций ПАО «Мосэнерго» никакие прибыли или убытки в составе прибыли или убытка не признаются.

В случае выкупа собственных акций ПАО «Мосэнерго» выплаченное возмещение включая затраты, непосредственно связанные с данной сделкой, подлежит признанию в составе собственного капитала по строке «Выкупленные собственные акции».

При последующей продаже собственных акций, если полученное возмещение ниже учетной стоимости собственных выкупленных акций, то отрицательный результат подлежит признанию в составе собственного капитала по статье «Эмиссионный доход». В случае нехватки эмиссионного дохода на покрытие отрицательного результата, непокрытая часть отрицательного результата отражается в составе непокрытого убытка. В том случае если при последующей продаже полученное

возмещение выше учетной стоимости собственных выкупленных акций, положительный результат подлежит признанию в составе собственного капитала по статье «Эмиссионный доход».

При аннулировании собственных выкупленных акций, уставный капитал ПАО «Мосэнерго» уменьшается на номинальную стоимость собственных выкупленных акций, при этом разница между учетной и номинальной стоимости выкупленных акций отражается в составе эмиссионного дохода. В случае нехватки эмиссионного дохода на покрытие разницы между учетной и номинальной стоимости собственных выкупленных акций, непокрытый остаток отрицательного результата отражается в составе непокрытого убытка.

### **3.5 Основные средства**

#### **3.5.1 Признание и оценка**

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств проводится на регулярной основе с тем, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от стоимости, которая была бы определена с использованием данных об их справедливой стоимости на отчетную дату. Прирост балансовой стоимости от переоценки объектов основных средств отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода по строке «Переоценка основных средств», кроме той его части, которая сторнирует убыток, признанный ранее в составе прибыли или убытка. Снижение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода в той его части, которая сторнирует прирост от переоценки, признанный ранее непосредственно в резерве по переоценке. Вся накопленная амортизация на дату проведения переоценки исключается из валовой балансовой стоимости актива, а чистая стоимость актива пересчитывается до переоцененной.

Группа отражает налоговые последствия переоценки объектов основных средств в составе прочего совокупного дохода и относит на статьи капитала.

Первоначальная стоимость приобретенных активов включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов основных средств, построенных хозяйственным способом, включает прямые материальные затраты и затраты на оплату труда персонала, а также иные расходы, связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и перемещению объекта с территории, на которой он установлен, а также расходы на проведение работ по ее восстановлению. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты по займам, используемым для финансирования приобретения или строительства объектов основных средств, капитализируются в составе стоимости данного объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

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

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

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не производила капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования ПАО «Мосэнерго» (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты объектов) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются свернуто по статье «Прочие операционные расходы (доходы)» в составе операционных расходов. Прирост балансовой стоимости от переоценки переносится из состава резерва по переоценке при выбытии актива в состав нераспределенной прибыли (накопленного убытка).

### **3.5.2 Реклассификация в инвестиционную собственность**

Когда назначение объекта недвижимости меняется с занимаемого собственником на инвестиционную собственность, данный объект переоценивается по справедливой стоимости и реклассифицируется в инвестиционную собственность. Любой доход от переоценки признается в составе прибыли или убытка за период в пределах той части, которая сторнирует ранее признанный убыток от обесценения данного имущества, оставшаяся часть дохода признается в резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Любой убыток от переоценки признается в резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода в той части, которая сторнирует ранее признанный доход от переоценки данного имущества, оставшаяся часть убытка незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

### **3.5.3 Последующие затраты**

Расходы, связанные с замещением каждого объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от продолжения использования такого объекта и его стоимость можно надежно оценить. Признание балансовой стоимости замещенного объекта прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

### **3.5.4 Амортизация**

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

Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

В рамках проведенной переоценки по состоянию на 31 декабря 2019 года сроки полезного использования в отношении некоторых групп объектов основных средств были пересмотрены и составили:

Типы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	30 - 70
Машины и оборудование	25 - 40
Передаточные сети	30
Прочие	5 - 25

### **3.5.5 Активы в форме права пользования**

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

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

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, и впоследствии

оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

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

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным способом до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе статьи «Износ и амортизация» операционных расходов.

Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определённых переоценок обязательства по аренде.

### **3.6 Нематериальные активы**

#### **3.6.1 Гудвил**

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают размеров операционного сегмента.

#### **3.6.2 Прочие нематериальные активы**

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, с конечным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

#### **3.6.3 Последующие расходы**

Последующие расходы капитализируются только в случае, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе

расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

#### **3.6.4 Амортизация**

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию. Срок полезного использования программных продуктов для текущего и сопоставимого отчетных периодов составляет 7 лет.

#### **3.7 Инвестиционная собственность**

Под инвестиционной собственностью понимается недвижимое имущество или объекты незавершенного строительства, используемые или строящиеся для получения дохода от сдачи в аренду для доходов от прироста капитала либо того и другого, а не для продажи в ходе обычной деятельности, использования в процессе производства или предоставления товаров или услуг и не для управленческих целей. Инвестиционная собственность первоначально признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец каждого отчетного периода. Изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

Когда использование собственности изменяется таким образом, что ее реклассифицируют в основные средства, ее справедливая стоимость на дату реклассификации становится ее первоначальной стоимостью для последующего учета.

Когда балансовая стоимость данных активов будет возмещена в результате продажи, а не дальнейшего использования, объекты инвестиционной собственности должны быть переоценены до справедливой стоимости и реклассифицированы в активы, удерживаемые для продажи. Доход или убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка.

#### **3.8 Товарно-материальные запасы**

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин – фактической стоимости и чистой стоимости возможной продажи. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты, связанные с их приобретением, производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов.

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов при обычных условиях хозяйствования за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

#### **3.9 Обесценение нефинансовых активов**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости от использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете стоимости от использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируются денежные потоки в результате продолжающегося использования этих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая денежные потоки»). Для расчета возмещаемой величины в отношении определенной группы активов Группа использует метод справедливой стоимости, основанный на возможности альтернативного использования. Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим

денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоду от синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прочего совокупного дохода при наличии соответствующего резерва по переоценке, в противном случае – в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

#### *Активы, предназначенные для продажи*

Активы классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи, если их стоимость будет возмещена главным образом в результате продажи, а не в результате дальнейшего использования.

До того, как будет проведена такая классификация, такие активы должны быть повторно оценены в соответствии с учетной политикой Группы. Впоследствии данные активы оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения реализуемой группы активов пропорционально распределяется на остальные активы и обязательства, однако убытки не распределяются на запасы, финансовые активы, отложенные налоговые активы, инвестиционную собственность и биологические активы, которые продолжают оцениваться в соответствии с учетной политикой Группы. Убытки от обесценения признаются в резерве по переоценке в составе прочего совокупного дохода в той части, которая сторнирует признанный ранее доход от переоценки данного имущества, оставшаяся часть незамедлительно признается в составе прибыли или убытка. Доходы от переоценки не могут превышать накопленного убытка от обесценения.

Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат переводу в другую категорию и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой «Обязательства, предназначенные для продажи».

### **3.10 Обязательства по вознаграждениям работникам**

#### **3.10.1 Пенсионный план с установленными взносами**

План с установленными взносами представляет собой пенсионный план, по которому Группа производит фиксированные выплаты внешней организации и не имеет юридического или условного обязательства платить в дальнейшем, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах.

#### **3.10.2 Пенсионный план с установленными выплатами**

Группа имеет пенсионный план с установленными выплатами, который представляет собой план, отличный от плана с установленными взносами. План с установленными выплатами определяет сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Величина, признаваемая в качестве задолженности по плану с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость обязательств на конец отчетного периода, уменьшенную на справедливую стоимость имеющихся активов плана. Ежегодно квалифицированный специалист-актуарий производит соответствующий расчет с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Чистая величина обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается путем оценки суммы будущих выплат, права на получение, которых работники приобрели за услуги в текущем и предыдущих периодах с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться



выплаты по плану, и сроки, погашения которых, приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в отчетном периоде в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных предположениях, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде возникновения.

Стоимость услуг текущего периода, затраты на проценты, стоимость услуг прошлых периодов, влияние любых секвестров или окончательных расчетов по плану признаются в составе прибыли или убытка.

### **3.10.3 Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Чистая величина обязательств Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, права на которые персонал заработал в текущем и предшествующих отчетных периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку доходности по состоянию на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они возникают.

### **3.10.4 Выходные пособия**

Группа выплачивает выходные пособия в случае расторжения трудового соглашения с работником до достижения им пенсионного возраста или решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения. Группа признает обязательство и расходы по выплате выходных пособий на самую раннюю из следующих дат: (а) когда организация уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений, и (б) когда организация признает затраты на реструктуризацию, которая попадает в сферу применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и предполагает выплату выходных пособий.

Вознаграждения, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения по решению работника, оцениваются исходя из ожидаемого количества работников. Сумма, признаваемая в качестве задолженности по выходным пособиям, выплата которых в полном объеме ожидается по истечении двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, представляет собой их приведенную стоимость.

### **3.10.5 Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или вытекающее из деловой практики обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

### **3.11 Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства отражаются в том случае, если у Группы возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

### **3.12 Сегментная информация**

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и Управляющий директор, принимающие стратегические решения.

### **3.13 Выручка**

Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Выручка от продажи электрической и тепловой энергии признается в момент поставки электрической и тепловой энергии потребителям.

Выручка по договорам на оказание услуг и выполнение работ признается в составе прибыли или убытка в той части, которая относится к завершенной стадии услуг и работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности определяется как доля расходов по договору, понесенных в связи с выполнением завершенных на отчетную дату услуг и работ, в общей плановой сумме расходов по договору.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

Выручка от продажи товаров, отличных от электрической и тепловой энергии, признается в момент поставки.

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

### **3.14 Правительственные субсидии**

Правительственные субсидии представляют собой государственную поддержку, оказываемую ПАО «Мосэнерго» в форме предоставления ресурсов при условии соблюдения ПАО «Мосэнерго» в прошлом или в будущем определенных условий в отношении ее операционной деятельности.

Правительственные субсидии первоначально признаются в составе отложенного дохода, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены, и что Группа выполнит все связанные с ними условия. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Субсидии, компенсирующие затраты Группы на приобретение актива, признаются в консолидированном финансовом отчете о совокупном доходе на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Безусловные правительственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка, когда наступает срок получения субсидии.

### **3.15 Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, доходы в связи с дисконтированием финансовых активов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, расходы в связи с дисконтированием финансовых обязательств, процентные расходы по обязательствам по

аренде. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением капитализируемых затрат.

Прибыли и убытки по курсовым разницам по операционным статьям отражаются свернуто в составе операционных расходов, а иные – развернуто в составе финансовых доходов и расходов.

### **3.16 Расход по налогу на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль признается в составе прибыли или убытка за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он так же признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, с учетом корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Отложенный налог признается с использованием балансового метода в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные организации, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

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

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

### **3.17 Неопределенные налоговые позиции**

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

### **3.18 Прибыль на акцию**

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления

прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций ПАО «Мосэнерго», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

### **3.19 Изменения в международных стандартах отчетности**

#### **3.19.1 Применение новых стандартов**

##### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в финансовой отчетности в отношении договоров аренды. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года.

Группа использовала следующие разрешенные упрощения практического характера:

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

Таким образом, по состоянию на 1 января 2019 года Группа признала в консолидированном отчете о финансовом положении активы в форме права пользования в составе основных средств и обязательства по аренде в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в сумме 5 375 млн рублей, без эффекта на вступительную величину накопленного убытка и прочих резервов.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

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

	31 декабря 2018 года	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	1 января 2019 года
<b>Активы</b>			
Основные средства	209 691	5 375	215 066
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>244 246</b>	<b>5 375</b>	<b>249 621</b>
<b>Итого активы</b>	<b>328 159</b>	<b>5 375</b>	<b>333 534</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	1 295	(2)	1 293
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 223	785	11 008
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>17 711</b>	<b>783</b>	<b>18 494</b>
Долгосрочные кредиты и займы	3 886	(195)	3 691
Торговая и прочая кредиторская задолженность	286	4 787	5 073
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>33 421</b>	<b>4 592</b>	<b>38 013</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>51 132</b>	<b>5 375</b>	<b>56 507</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>328 159</b>	<b>5 375</b>	<b>333 534</b>

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

<b>Непризнанные договорные обязательства по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года</b>	<b>26 765</b>
Освобождения от признания обязательств	(1 499)
Индексация, уточнение срока аренды и прочих условий договора	(13 411)
<b>Недисконтированные обязательства, дополнительно признанные на основании первоначального применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>11 855</b>
Эффект от дисконтирования по состоянию на 1 января 2019 года	(6 480)
<b>Обязательства, дополнительно признанные в связи с первоначальным применением МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>5 375</b>
Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	197
<b>Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>5 572</b>

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения, составила 11,13%.

### **3.19.2 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО**

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2019 года:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по займам могут быть капитализованы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, как должно учитываться получение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в этом бизнесе.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательной компенсацией, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

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

### **3.19.3 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 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

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

## **4 Сегментная информация**

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор. Они проверяют отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

Операционные сегменты агрегируются в два основных отчетных сегмента – электрическая энергия и тепловая энергия, источником выручки для которых является производство и продажа электрической и тепловой энергии соответственно. В составе прочих сегментов отражаются прочие услуги и продукты, реализуемые Группой, такие как услуги аренды, подпиточная вода, ремонтные работы. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

Информация по сегментам подготавливается в соответствии с МСФО. Расхождения показателей отчетных сегментов с показателями 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, в том числе ввиду отсутствия технической возможности представить такую информацию, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

#### 4.1 Финансовый результат по сегментам

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

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>							
<b>Выручка</b>		<b>111 504</b>	<b>75 752</b>	<b>3 913</b>	<b>191 169</b>	<b>(1 392)</b>	<b>189 777</b>
Выручка от внешних продаж	22	111 504	75 739	2 534	189 777	-	189 777
Выручка от внутригрупповых продаж		-	13	1 379	1 392	(1 392)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>21 362</b>	<b>(3 544)</b>	<b>(2 775)</b>	<b>15 043</b>	<b>-</b>	<b>15 043</b>
Износ и амортизация	23	(7 650)	(6 443)	(1 266)	(15 359)	-	(15 359)
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(191)	(1 810)	(1 873)	(3 874)	-	(3 874)
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>							
<b>Выручка</b>		<b>116 444</b>	<b>79 972</b>	<b>3 286</b>	<b>199 702</b>	<b>(832)</b>	<b>198 870</b>
Выручка от внешних продаж	22	116 444	79 954	2 472	198 870	-	198 870
Выручка от внутригрупповых продаж		-	18	814	832	(832)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>29 054</b>	<b>(1 171)</b>	<b>(495)</b>	<b>27 388</b>	<b>-</b>	<b>27 388</b>
Износ и амортизация	23	(7 520)	(6 332)	(1 325)	(15 177)	-	(15 177)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	24	(1 296)	412	359	(525)	-	(525)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлено ниже:

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		17 818	27 883
Финансовый результат по прочим сегментам		(2 775)	(495)
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>15 043</b>	<b>27 388</b>
Переоценка или обесценение основных средств	24	(8 259)	(1 933)
Изменение оценочных обязательств	24	(358)	(274)
Изменение резерва на снижение стоимости запасов	24	(215)	(15)
Чистые финансовые доходы	25	4 222	1 668
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(224)	(314)
Прочее		402	742
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10 611</b>	<b>27 262</b>

#### 4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, выручка по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, 71 583 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, выручка по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 74 891 млн рублей).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Электрическая энергия», включает двух покупателей, общая сумма выручки по которым превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, 86 199 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 76 017 млн рублей).



**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**5 Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	118	186
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	11 540	16 034
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>11 658</b>	<b>16 220</b>

Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 30.

**6 Финансовые активы**

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Депозиты	-	10 400
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>10 400</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД</b>		
Долевые ценные бумаги	3 908	1 490
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>3 908</b>	<b>1 490</b>

Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 30.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, на 31 декабря 2019 года включают инвестиции в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в сумме 1 485 млн рублей (31 декабря 2018 года: 1 485 млн рублей) с долей владения в уставном капитале 33,33% и в акции ПАО «ОГК-2» в сумме 2 423 млн рублей (31 декабря 2018 года: ноль) с долей владения в уставном капитале 3,89%.

В отношении инвестиции в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» руководство оценило, что Группа не оказывает значительного влияния на деятельность данной организации, базируясь на следующих факторах:

- Группа не имеет представителей в составе Совета директоров, а также не имеет права их назначать;
- Группа не участвует в процессе выработки политики, в том числе не участвует в процессе принятия управленческих решений;
- Группа не имеет существенных операций, не осуществлялся обмен руководящим персоналом между ПАО «Мосэнерго» и ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также отсутствует обмен важной технической информацией.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**7 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Торговая дебиторская задолженность	42 573	45 836
Займы выданные	27 010	2 167
Авансовые платежи поставщикам и prepaid расходы	2 699	1 757
НДС к возмещению	161	284
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 300	237
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	2 784	2 816
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	786	2 210
Прочая дебиторская задолженность	1 986	1 583
	<b>79 299</b>	<b>56 890</b>
Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов	(18 010)	(16 376)
<b>Итого</b>	<b>61 289</b>	<b>40 514</b>
<b>Внеоборотные активы</b>		
Торговая дебиторская задолженность	-	33
Займы выданные	10 661	10 489
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	410	1 465
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	-	2 784
Прочая дебиторская задолженность	284	1 035
	<b>11 355</b>	<b>15 806</b>
Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов	(1 275)	-
<b>Итого</b>	<b>10 080</b>	<b>15 806</b>

Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов состоит из резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2019 года: 16 545 млн рублей, 31 декабря 2018 года: 15 245 млн рублей), прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2019 года: 614 млн рублей, 31 декабря 2018 года: 276 млн рублей), авансовых платежей поставщикам (31 декабря 2019 года: 851 млн рублей, 31 декабря 2018 года: 855 млн рублей) и займов выданных (31 декабря 2019 года: 1 275 млн рублей, 31 декабря 2018 года: ноль).

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, а также об убытках от обесценения, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрывается в Примечании 30.

**8 Товарно-материальные запасы**

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Сырье и материалы	15 986	13 928
Прочие запасы	80	121
	<b>16 066</b>	<b>14 049</b>
Резерв на снижение стоимости	(449)	(234)
<b>Итого</b>	<b>15 617</b>	<b>13 815</b>

Товарно-материальные запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**9 Прочие оборотные и внеоборотные активы**

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Прочие оборотные активы</b>		
Сервисные контракты и прочие активы	2 112	2 049
Технологическое присоединение	633	633
<b>Итого</b>	<b>2 745</b>	<b>2 682</b>
<b>Прочие внеоборотные активы</b>		
Технологическое присоединение	6 020	6 649
Сервисные контракты и прочие активы	2 681	4 302
<b>Итого</b>	<b>8 701</b>	<b>10 951</b>

**10 Активы, предназначенные для продажи**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
Перевод из других балансовых счетов	4	26
Убыток от обесценения	(5)	-
Продажа	(5)	(26)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>37</b>	<b>43</b>

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов, в состав которых входят основные средства и инвестиционная собственность, расклассифицированные для продажи. Группа планирует продать данные объекты до конца 2020 года.

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Затратный подход	Стоимость замещения и коэффициенты индексирования
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**11 Основные средства**

	<b>АФПП</b>	<b>ЗиС</b>	<b>МиО</b>	<b>ПС</b>	<b>Прочие</b>	<b>НЗС</b>	<b>Итого</b>
<b>Переоцененная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2018 года</b>	-	<b>126 485</b>	<b>138 621</b>	<b>4 986</b>	<b>21 531</b>	<b>15 850</b>	<b>307 473</b>
Поступление	-	155	1 145	-	146	12 073	13 519
Выбытие	-	(29)	(694)	(7)	(69)	(1 470)	(2 269)
Передача	-	1 946	4 029	91	2 095	(8 161)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(10)	(213)	827	80	-	684
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>128 547</b>	<b>142 888</b>	<b>5 897</b>	<b>23 783</b>	<b>18 292</b>	<b>319 407</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>128 547</b>	<b>142 888</b>	<b>5 897</b>	<b>23 783</b>	<b>18 292</b>	<b>319 407</b>
Реклассификация	84	(84)	-	-	-	-	-
Первоначальное признание	5 375	-	-	-	-	-	5 375
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>5 459</b>	<b>128 463</b>	<b>142 888</b>	<b>5 897</b>	<b>23 783</b>	<b>18 292</b>	<b>324 782</b>
Поступление	496	268	138	15	158	17 666	18 741
Выбытие	-	(17)	(386)	(213)	(51)	(481)	(1 148)
Передача	-	1 587	6 396	43	2 076	(10 102)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	11	(5)	-	(9)	(7)	(10)
Переоценка	-	38 028	8 610	2 241	5 118	(991)	53 006
Списание накопленной амортизации	-	(43 650)	(64 838)	(2 594)	(12 541)	(486)	(124 109)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>5 955</b>	<b>124 690</b>	<b>92 803</b>	<b>5 389</b>	<b>18 534</b>	<b>23 891</b>	<b>271 262</b>
<b>Амортизация и убыток от обесценения</b>							
<b>На 1 января 2018 года</b>	-	<b>(32 339)</b>	<b>(47 975)</b>	<b>(1 044)</b>	<b>(8 873)</b>	<b>(1 248)</b>	<b>(91 479)</b>
Начисленная амортизация	-	(4 725)	(7 955)	(624)	(1 639)	-	(14 943)
Передача	-	(49)	(53)	(5)	(13)	120	-
Выбытие	-	21	245	3	20	867	1 156
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	14	125	(9)	29	-	159
Убыток от обесценения	-	(2 042)	(1 539)	(352)	(225)	(451)	(4 609)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>(39 120)</b>	<b>(57 152)</b>	<b>(2 031)</b>	<b>(10 701)</b>	<b>(712)</b>	<b>(109 716)</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>(39 120)</b>	<b>(57 152)</b>	<b>(2 031)</b>	<b>(10 701)</b>	<b>(712)</b>	<b>(109 716)</b>
Реклассификация	(40)	40	-	-	-	-	-
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>(40)</b>	<b>(39 080)</b>	<b>(57 152)</b>	<b>(2 031)</b>	<b>(10 701)</b>	<b>(712)</b>	<b>(109 716)</b>
Начисленная амортизация	(463)	(4 552)	(7 783)	(608)	(1 714)	-	(15 120)
Передача	-	(22)	(52)	(2)	(150)	226	-
Выбытие	-	7	147	47	24	-	225
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(3)	2	-	-	-	(1)
Списание накопленной амортизации	-	43 650	64 838	2 594	12 541	486	124 109
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(503)</b>	-	-	-	-	-	<b>(503)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 1 января 2018 года	-	<b>94 146</b>	<b>90 646</b>	<b>3 942</b>	<b>12 658</b>	<b>14 602</b>	<b>215 994</b>
На 31 декабря 2018 года	-	<b>89 427</b>	<b>85 736</b>	<b>3 866</b>	<b>13 082</b>	<b>17 580</b>	<b>209 691</b>
На 1 января 2019 года	<b>5 419</b>	<b>89 383</b>	<b>85 736</b>	<b>3 866</b>	<b>13 082</b>	<b>17 580</b>	<b>215 066</b>
На 31 декабря 2019 года	<b>5 452</b>	<b>124 690</b>	<b>92 803</b>	<b>5 389</b>	<b>18 534</b>	<b>23 891</b>	<b>270 759</b>
<b>Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки</b>							
На 1 января 2018 года	-	<b>52 685</b>	<b>66 322</b>	<b>3 625</b>	<b>10 928</b>	<b>13 773</b>	<b>147 333</b>
На 31 декабря 2018 года	-	<b>51 700</b>	<b>66 106</b>	<b>3 640</b>	<b>11 663</b>	<b>17 763</b>	<b>150 872</b>
На 1 января 2019 года	<b>5 419</b>	<b>51 700</b>	<b>66 106</b>	<b>3 640</b>	<b>11 663</b>	<b>17 763</b>	<b>156 291</b>
На 31 декабря 2019 года	<b>5 452</b>	<b>50 262</b>	<b>65 212</b>	<b>3 029</b>	<b>11 756</b>	<b>23 739</b>	<b>159 450</b>

Аббревиатуры, используемые в заголовках вышестоящей таблицы: АФПП - активы в форме права пользования, ЗиС - здания и сооружения, МиО - машины и оборудование, ПС - передаточные сети, НЗС - незавершенное строительство.

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, земельные участки, офисная мебель и прочее оборудование.

Основные средства не предоставлялись в качестве обеспечения по банковским кредитам Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

### **11.1 Переоценка основных средств**

В 2019 году Группа привлекла независимого оценщика для оценки справедливой стоимости основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года. Справедливая стоимость основных средств без учета активов в форме права пользования была определена в размере 265 307 млн рублей.

Значительная часть основных средств Группы (кроме офисных зданий) представляет собой специализированные объекты, ввиду чего они редко продаются на открытом рынке, за исключением случаев продажи активов как части сохраненного бизнеса. Таким образом, справедливая стоимость основных средств преимущественно определялась с помощью метода остаточной стоимости замещения, протестированной на адекватную доходность с использованием метода дисконтирования денежных потоков. Метод остаточной стоимости замещения базируется на стоимости воспроизведения или замещения активов скорректированной с учетом физического, функционального или экономического износа и устаревания.

Остаточная стоимость замещения оценивалась на основе информации из внутренних источников, статистических данных, каталогов и рыночных показателей в отношении цен строительных компаний и поставщиков оборудования.

Экономический износ определялся на основе оценки денежных потоков для каждой из 15 единиц, генерирующих денежные средства.

Помимо определения остаточной стоимости замещения была проведена оценка денежных потоков с целью определения обоснованности полученных результатов, по итогам оценки остаточная стоимость замещения была уменьшена на 48 540 млн рублей для получения вышеуказанных сумм.

При выполнении теста на экономическое обесценение были использованы следующие ключевые допущения:

- Активы были сгруппированы в 15 единиц, генерирующих денежные потоки;
- Для каждого подразделения, генерирующего денежные средства, оценщик определил возмещаемую стоимость, как наибольшую из двух величин — экономической выгоды от их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- Денежные потоки прогнозировались на основе фактических результатов операционной деятельности, трехлетнего бизнес-плана, макроэкономических прогнозов, подготовленных Министерством экономического развития Российской Федерации, а также долгосрочных прогнозов, подготовленных менеджментом компании;
- По прогнозу движения денежных средств предполагается увеличение тарифов на тепловую и электрическую энергию в пределах долгосрочного темпа инфляции согласно прогнозам Министерства экономического развития Российской Федерации;
- Ожидаемый ежегодный рост производства электроэнергии в прогнозах по движению денежных средств составил 1,0%;
- Ставка дисконтирования, применявшаяся при определении возмещаемой стоимости основных средств, составила 10,58%.

По результатам переоценки капитал Группы увеличился на 42 405 млн рублей, что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 53 006 млн рублей за вычетом соответствующих отложенных налогов в сумме 10 601 млн. руб.

Нетто-увеличение балансовой стоимости основных средств в сумме 53 006 млн рублей включает в себя увеличение в сумме 86 894 млн рублей, отражающее прирост стоимости от переоценки, признанное в составе прочего совокупного дохода, и уменьшение в сумме 33 888 млн рублей, из которой:

- 25 629 млн рублей было признано в составе прочего совокупного дохода как уменьшение резерва переоценки;

- 8 259 млн рублей было признано в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе, что складывается из начисления убытка от обесценения в сумме 11 355 млн рублей и восстановления ранее начисленного убытка от обесценения, признанного в составе прибыли или убытка, в сумме 3 096 млн рублей.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**11.2 Активы в форме права пользования**

	Здания и сооружения	Прочее	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>44</b>	-	<b>44</b>
Первоначальное признание	1 895	3 480	<b>5 375</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>1 939</b>	<b>3 480</b>	<b>5 419</b>
Амортизация	(253)	(210)	<b>(463)</b>
Поступление в результате заключения новых договоров	538	-	<b>538</b>
Эффект модификации договоров аренды	102	(144)	<b>(42)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 326</b>	<b>3 126</b>	<b>5 452</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 года</b>			
Первоначальная стоимость	2 619	3 336	<b>5 955</b>
Накопленная амортизация	(293)	(210)	<b>(503)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 326</b>	<b>3 126</b>	<b>5 452</b>

К прочим активам в форме права пользования относятся земельные участки.

По состоянию на 31 декабря 2019 года обесценения активов в форме права пользования не выявлено.

Общий денежный поток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 851 млн рублей (Примечание 15), из них 575 млн рублей приходится на процентные расходы и 276 млн рублей на погашение основной суммы задолженности.

**12 Инвестиционная собственность**

	2019	2018
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>1 548</b>	<b>2 359</b>
Перевод на другие балансовые счета	(9)	(869)
Изменение справедливой стоимости	272	-
Прочие движения	(8)	58
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>1 803</b>	<b>1 548</b>

На 31 декабря 2019 года справедливая стоимость инвестиционной собственности Группы была определена независимым оценщиком и составила 1 803 млн рублей. На 31 декабря 2018 года справедливая стоимость была рассчитана с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2018 году, и составила 1 548 млн рублей.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости инвестиционной собственности.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Затратный подход	Полная стоимость замещения с учетом физического, функционального и экономического износа
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

Доходы от аренды составили 263 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 262 млн рублей), и были отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочей выручки.

В тех случаях, когда Группа выступает в качестве арендодателя, минимальный размер будущих арендных платежей по заключенным договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 255 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 164 млн рублей).

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

### 13 Нематериальные активы

#### 13.1 Гудвил

Гудвил возник в результате приобретения дочерней организации ООО «Мосэнергопроект» (Примечание 27).

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Сальдо на 1 января	187	187
Обесценение гудвила (прим.24)	(187)	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b>	<b>-</b>	<b>187</b>

*Проверка на предмет обесценения гудвила ООО «Мосэнергопроект»*

Возмещаемая величина ООО «Мосэнергопроект» была рассчитана на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной организации. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения:

- а) Денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год путем применения индексов потребительских цен.
- б) Для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста 4,1%, равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции.
- в) Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 16,3% применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 года было признано обесценение гудвила от приобретения ООО «Мосэнергопроект» в полной сумме.

#### 13.2 Прочие нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2018 года	973	66	1 039
Поступление	357	84	441
Выбытие	-	(4)	(4)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 330</b>	<b>146</b>	<b>1 476</b>
На 1 января 2019 года	1 330	146	1 476
Поступление	165	145	310
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 495</b>	<b>291</b>	<b>1 786</b>
<b>Амортизация</b>			
На 1 января 2018 года	(731)	(2)	(733)
Начисленная амортизация	(220)	(14)	(234)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(951)</b>	<b>(16)</b>	<b>(967)</b>
На 1 января 2019 года	(951)	(16)	(967)
Начисленная амортизация	(222)	(17)	(239)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(1 173)</b>	<b>(33)</b>	<b>(1 206)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 1 января 2018 года	242	64	306
На 31 декабря 2018 года	379	130	509
На 1 января 2019 года	379	130	509
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>322</b>	<b>258</b>	<b>580</b>

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**14 Инвестиции в ассоциированные организации**

27 декабря 2019 года Группа приобрела 43,066% долю в уставном капитале ООО «ГЭХ Индустриальные активы» за 22 700 млн рублей с оплатой денежными средствами. ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и его дочерние организации осуществляют свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, основной деятельностью которых является разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования. Указанная инвестиция учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию Группы по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2019 года.

	2019	2018
<b>Сальдо на 1 января</b>	-	<b>314</b>
Доля в убытке ассоциированных организаций	(224)	(314)
Вклад Группы в ассоциированные организации в течение периода	22 924	-
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>22 700</b>	-

Непризнанная доля в убытке ООО «ТСК Мосэнерго» по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 417 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 227 млн рублей).

Ниже представлена информация о доле участия Группы в ее ассоциированной организации и обобщенная информация о ее финансовых показателях:

	<b>ООО «ТСК Мосэнерго»</b>	
	2019	2018
<b>Доля владения на 31 декабря</b>	<b>25,36%</b>	<b>22,51%</b>
<b>Сальдо на 31 декабря</b>		
Оборотные активы	5 706	8 914
Внеоборотные активы	7 898	7 091
Краткосрочные обязательства	8 421	9 747
Долгосрочные обязательства	2 004	1 928
<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>		
Выручка	9 163	11 949
Убыток отчетного периода	(1 404)	(1 608)
Общий совокупный расход	(1 404)	(1 608)

Ниже представлена информация о стране происхождения и видах деятельности ассоциированных организаций:

Наименование организации	Страна происхождения	Вид деятельности
ООО «ТСК Мосэнерго»	Россия	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	Россия	Разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования



**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**15 Кредиты и займы**

В данном примечании содержится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости.

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Кредиты банков	1 115	1 277
Обязательство по финансовой аренде	-	2
Задолженность по процентам к уплате	10	16
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>1 125</b>	<b>1 295</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Кредиты банков	24 838	3 691
Обязательство по финансовой аренде	-	195
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>24 838</b>	<b>3 886</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>25 963</b>	<b>5 181</b>

Условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату, указаны ниже:

	Валюта	Номиналь- ная про- центная ставка	Год пога- ше- ния	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
				Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость
<b>Необеспеченные банковские кредиты</b>							
БНП Париба С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2022	3 345	3 253	5 112	4 968
Банк ГПБ (АО)	RUB	6,25%	2022	22 700	22 700	-	-
				<b>26 045</b>	<b>25 953</b>	<b>5 112</b>	<b>4 968</b>
<b>Задолженность по процентам к уплате</b>				<b>10</b>	<b>10</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
<b>Обязательство по финансовой аренде</b>				-	-	<b>197</b>	<b>197</b>
<b>Итого</b>				<b>26 055</b>	<b>25 963</b>	<b>5 325</b>	<b>5 181</b>

Сверка движения обязательств с потоками денежных средств от финансовой деятельности представлена ниже:

	<b>Кредиты и займы</b>	<b>Дивиденды к уплате</b>	<b>Обязательство по аренде</b>	<b>Итого</b>
<b>Сальдо на 1 января 2018 года</b>	<b>23 588</b>	<b>13</b>	-	<b>23 601</b>
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	(19 384)	(6 549)	-	(25 933)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(625)	-	-	(625)
Дивиденды объявленные	-	6 566	-	6 566
Процентные расходы	485	-	-	485
Результат от изменения курсов валют	1 637	-	-	1 637
Прочие изменения	(520)	(24)	-	(544)
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>5 181</b>	<b>6</b>	-	<b>5 187</b>
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	(197)	-	5 572	5 375
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	21 550	(8 289)	(276)	12 985
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(123)	-	(575)	(698)
Дивиденды объявленные	-	8 307	-	8 307
Процентные расходы	120	-	575	695
Результат от изменения курсов валют	(616)	-	-	(616)
Прочие изменения	48	54	503	605
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b>	<b>25 963</b>	<b>78</b>	<b>5 799</b>	<b>31 840</b>

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**16 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	4 919	6 348
Авансы полученные	652	756
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	3 040	1 656
Обязательство по аренде	361	-
Дивиденды к уплате	78	6
Прочая кредиторская задолженность	1 685	1 457
<b>Итого</b>	<b>10 735</b>	<b>10 223</b>
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Авансы полученные	-	1
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	1 019	285
Обязательство по аренде	5 438	-
<b>Итого</b>	<b>6 457</b>	<b>286</b>

Информация о подверженности Группы финансовым рискам по торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

**17 Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам**

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Дебиторская задолженность по налогу на прибыль</b>	<b>397</b>	<b>239</b>
<b>Кредиторская задолженность по налогу на прибыль</b>	<b>649</b>	<b>82</b>
<b>Кредиторская задолженность по прочим налогам</b>		
НДС к уплате	1 349	1 827
Налог на имущество	436	564
Страховые взносы	164	137
Прочие налоги	10	7
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>1 959</b>	<b>2 535</b>
<b>Итого чистая задолженность по налогам</b>	<b>2 211</b>	<b>2 378</b>

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**18 Оценочные обязательства**

	<b>Налог на прибыль</b>	<b>Налог на имущество</b>	<b>Претензии и судебные раз- бирательства</b>	<b>Итого</b>
<b>Сальдо на 1 января 2019 года</b>	<b>1 631</b>	<b>1 944</b>	<b>1</b>	<b>3 576</b>
Начисленные в течение периода	-	358	-	<b>358</b>
Использованные в течение периода	-	-	(1)	<b>(1)</b>
Восстановленные в течение периода	(1 407)	-	-	<b>(1 407)</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b>	<b>224</b>	<b>2 302</b>	<b>-</b>	<b>2 526</b>
<b>Сальдо на 1 января 2018 года</b>	<b>1 407</b>	<b>1 664</b>	<b>7</b>	<b>3 078</b>
Начисленные в течение периода	224	1 008	1	1 233
Восстановленные в течение периода	-	(728)	(7)	(735)
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 631</b>	<b>1 944</b>	<b>1</b>	<b>3 576</b>

**19 Налог на прибыль**

**19.1 Расход по налогу на прибыль**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>		
Прибыль до налогообложения	10 611	27 262
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(2 122)	(5 452)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	(195)	335
Изменение оценочного обязательства по налогу на прибыль (прим.18)	1 407	(224)
Налоговый эффект от прочих статей, не учитываемых при расчете налога на прибыль	(102)	(516)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(1 012)</b>	<b>(5 857)</b>
Расход по текущему налогу на прибыль	(4 389)	(5 676)
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	3 377	(181)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством Российской Федерации.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**19.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц**

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние новых стандартов	Призна- ны в составе ПиУ <sup>1)</sup>	При- наны в составе ПСД <sup>2)</sup>	Сальдо на конец периода
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>					
Основные средства	(27 243)	(1 052)	2 127	(11 913)	(38 081)
Инвестиционная собственность	(146)	-	(69)	-	(215)
Долгосрочные финансовые активы	353	-	(38)	(57)	258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(251)	-	929	-	678
Активы, предназначенные для продажи	33	-	(15)	-	18
Торговая и прочая кредиторская задолженность	144	1 052	12	-	1 208
Обязательство по вознаграждениям работникам	59	-	8	15	82
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	145	-	1	-	146
Оценочные обязательства	658	-	20	-	678
Кредиты и займы	11	-	(30)	-	(19)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	(2 714)	-	432	-	(2 282)
<b>Итого</b>	<b>(28 951)</b>	<b>-</b>	<b>3 377</b>	<b>(11 955)</b>	<b>(37 529)</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>					
Основные средства	(28 070)	-	292	535	(27 243)
Инвестиционная собственность	(257)	-	111	-	(146)
Долгосрочные финансовые активы	20	333	-	-	353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(401)	175	(25)	-	(251)
Активы, предназначенные для продажи	43	-	(10)	-	33
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119	-	25	-	144
Обязательство по вознаграждениям работникам	70	-	(8)	(3)	59
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	135	-	10	-	145
Оценочные обязательства	631	-	27	-	658
Кредиты и займы	(30)	-	41	-	11
Прочие оборотные и внеоборотные активы	(2 070)	-	(644)	-	(2 714)
<b>Итого</b>	<b>(29 810)</b>	<b>508</b>	<b>(181)</b>	<b>532</b>	<b>(28 951)</b>

<sup>1)</sup>ПиУ – прибыль и убыток, <sup>2)</sup>ПСД – прочий совокупный доход.

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые обязательства	(37 529)	(28 951)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(37 529)</b>	<b>(28 951)</b>

**20 Обязательства по вознаграждениям работникам**

Группа финансирует пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и программу пенсионных пособий, которая распространяется на большую часть персонала Группы.

Пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности основан на пенсионном плане с установленными взносами, который позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, при этом эквивалентную сумму вносит Группа. Управление планом осуществляет негосударственный пенсионный фонд.

Для получения права на участие в пенсионном плане с установленными взносами сотрудник должен удовлетворять определенным возрастным критериям и требованиям к выслуге лет. Максимально возможная сумма взносов ограничена, и зависит от должности сотрудника, занимаемой им в Группе.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

В дополнение к существующему пенсионному плану с установленными взносами в Группе существуют несколько планов, носящих характер плана с установленными выплатами: дополнительные выплаты пенсионерам регламентируются коллективным договором и другими документами. Основными выплатами по данному договору являются пособия при выходе на пенсию и материальная помощь.

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные возна- граждения	Итого
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>			
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>226</b>	<b>72</b>	<b>298</b>
Стоимость услуг текущего периода	9	6	15
Расходы по процентам	18	5	23
Актuarные убытки - изменения финансовых предположений	-	18	18
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	-	20	20
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	-	16	16
<b>Итого признано в операционных и финансовых расходах</b>	<b>27</b>	<b>65</b>	<b>92</b>
Прибыль (убыток) от переоценки обязательств:			
Актuarные убытки - изменения финансовых предположений	42	-	42
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	39	-	39
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(4)	-	(4)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>77</b>
Осуществленные выплаты	(27)	(27)	(54)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>303</b>	<b>110</b>	<b>413</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>			
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>266</b>	<b>86</b>	<b>352</b>
Стоимость услуг текущего периода	9	6	15
Стоимость услуг прошлых периодов	(20)	5	(15)
Расходы по процентам	19	7	26
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	-	(4)	(4)
Актuarные прибыли - изменения демографических предположений	-	(1)	(1)
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	-	(27)	(27)
<b>Итого признано в операционных и финансовых расходах</b>	<b>8</b>	<b>(14)</b>	<b>(6)</b>
Прибыль (убыток) от переоценки обязательств:			
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	(10)	-	(10)
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	1	-	1
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(7)	-	(7)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход</b>	<b>(16)</b>	<b>-</b>	<b>(16)</b>
Осуществленные выплаты	(32)	-	(32)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>226</b>	<b>72</b>	<b>298</b>

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Финансовые допущения</b>		
Ставка дисконтирования	6,1%	8,5%
Уровень инфляции	4,1%	4,1%
Увеличение заработной платы	6,1%	6,1%
Средневзвешенная дюрация обязательств, в годах	4,7	4,8
<b>Демографические допущения</b>		
Текущность персонала для сотрудников, проработавших 1 год	18,0%	24,0%
Текущность персонала для сотрудников, проработавших 20 и более лет	2,0%	5,0%
Пенсионный возраст для мужчин	65,1	64,2
Пенсионный возраст для женщин	62,9	61,4

## **21 Капитал**

### **21.1 Уставный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Количество акций в обращении на 31 декабря 2019 года составило 39 749 359 700 штук (на 31 декабря 2018 года: 39 609 130 249 штук).

В уставный капитал включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов в установленные сроки и право голоса, установленное как один голос на акцию, на собраниях акционеров ПАО «Мосэнерго».

Эмиссионный доход в сумме 48 661 млн рублей включает превышение суммы денежных средств, полученных от выпуска уставного капитала, над его номинальной стоимостью в размере 49 220 млн рублей за вычетом операционных издержек, составивших 7 млн рублей, и отрицательный результат от последующей продажи собственных акции, выкупленных у акционеров в текущем отчетном периоде, в сумме 552 млн рублей.

### **21.2 Выкупленные собственные акции**

Собственные выкупленные акции на 31 декабря 2019 года реализованы в полном объеме (на 31 декабря 2018 года: 871 млн рублей). 15 июля 2019 года Совет директоров ПАО «Мосэнерго» одобрил реализацию собственных акций, выкупленных у акционеров, в количестве 140 229 451 штук, стоимостью 871 млн рублей. 27 августа 2019 года ПАО «Мосэнерго» осуществила сделку ПАО «ОГК-2» по продаже собственных акций по средневзвешенной цене. Выручка по данной сделке составила 319 млн руб. Отрицательный результат от последующей продажи собственных акции, выкупленных у акционеров, в сумме 552 млн рублей, отражен в составе эмиссионного дохода.

### **21.3 Дивиденды**

13 июня 2019 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2018 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,21004 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 8 320 млн рублей. Сумма неустребованных дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2013-2014 годы, составила 13 млн рублей.

31 мая 2018 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2017 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,16595 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 6 573 млн рублей. Сумма неустребованных дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2012-2013 годы, составила 7 млн рублей.

### **21.4 Резерв по переоценке**

На 31 декабря 2019 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 153 210 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 104 276 млн рублей).

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

## 22 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Электрическая энергия	111 504	116 444
Тепловая энергия	75 739	79 954
Прочая выручка	2 534	2 472
<b>Итого</b>	<b>189 777</b>	<b>198 870</b>

Прочая выручка получена в основном от предоставления услуг по аренде, а также реализации подпиточной воды и ремонтных работ.

## 23 Операционные расходы

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
<b>Материалы</b>			
Топливо		113 985	114 406
Покупная электроэнергия и мощность		10 569	10 232
Прочие материалы		2 453	2 165
		<b>127 007</b>	<b>126 803</b>
<b>Услуги</b>			
Транспортировка тепловой энергии		529	739
Администрирование рынка электроэнергии		1 553	1 490
Аренда		86	789
Охрана и пожарная безопасность		973	923
Технологическое присоединение		633	633
Информационно-консультационные услуги		159	107
Транспортные услуги		501	375
Услуги по уборке и содержанию территорий		393	405
Агентское вознаграждение		171	170
Страхование, кроме ДМС		212	208
Программное обеспечение и техобслуживание		563	525
Прочие профессиональные услуги		1 214	1 427
		<b>6 987</b>	<b>7 791</b>
<b>Износ и амортизация</b>		15 359	15 177
<b>Расходы на оплату труда персонала</b>		11 540	10 953
<b>Ремонт и техническое обслуживание</b>		8 964	7 972
<b>Налоги, кроме налога на прибыль</b>		995	2 253
<b>Прочие расходы (доходы) по обычным видам деятельности</b>		6	(4)
<b>Итого производственные, коммерческие и административные расходы</b>		<b>170 858</b>	<b>170 945</b>
<b>Обесценение и изменение справедливой стоимости нефинансовых активов</b>	24	8 779	1 898
<b>Изменение оценочных обязательств</b>	24	358	274
<b>Прочие операционные расходы (доходы)</b>			
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств		348	(225)
Доходы от штрафов и пеней		(569)	(514)
Прочие операционные расходы (доходы)		(484)	59
<b>Итого прочие операционные доходы</b>		<b>(705)</b>	<b>(680)</b>
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>179 290</b>	<b>172 437</b>

Плату за администрирование рынка электроэнергии составляют платежи АО «АТС» и АО «ЦФР» за услуги по проведению расчетов между участниками рынка электроэнергии, а также платежи АО «СО ЕЭС» за управление режимами работы генерирующих активов Группы.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 563 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 8 390 человек).

**24 Изменение резервов и справедливой стоимости активов**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Обесценение финансовых активов</b>		
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(2 599)	(525)
Убыток от обесценения займов выданных	(1 275)	-
	<b>(3 874)</b>	<b>(525)</b>
<b>Обесценение и изменение справедливой стоимости нефинансовых активов</b>		
Изменение резерва на снижение стоимости запасов	(215)	(15)
Изменение резерва на снижение прочей дебиторской задолженности	(385)	50
Изменение справедливой стоимости инвестиционной собственности	272	-
Убыток от обесценения активов для продажи	(5)	-
Убыток от обесценения основных средств	-	(1 933)
Убыток от переоценки основных средств	(8 259)	-
Обесценение гудвила	(187)	-
	<b>(8 779)</b>	<b>(1 898)</b>
<b>Изменение оценочных обязательств</b>		
Изменение резерва по налогам	(358)	(279)
Изменение резерва по претензиям	-	5
	<b>(358)</b>	<b>(274)</b>
<b>Итого изменение резервов и справедливой стоимости активов</b>	<b>(13 011)</b>	<b>(2 697)</b>

**25 Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским депозитам	2 255	1 845
Процентный доход по займам выданным	1 399	1 482
Прибыль по курсовым разницам	863	1 383
Прочие процентные доходы	758	433
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>5 275</b>	<b>5 143</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Убыток по курсовым разницам	(279)	(2 759)
Процентные расходы по кредитам полученным	(120)	(469)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(575)	(16)
Прочие процентные расходы	(79)	(231)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 053)</b>	<b>(3 475)</b>
<b>Итого чистые финансовые доходы</b>	<b>4 222</b>	<b>1 668</b>



**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**26 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго»**

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Мосэнерго» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 21.2). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	2019 года	2018 года
<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>		
Акции выпущенные (тыс шт)	39 749 360	39 749 360
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс шт)	39 657 923	39 609 131
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	9 599	21 405
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	<b>0,242</b>	<b>0,540</b>

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

**27 Дочерние организации**

В состав Группы Мосэнерго входит ПАО «Мосэнерго» и его дочерние организации, представленные ниже:

	Вид деятельности	Доля владения	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	Ремонт и реконструкция	100,00%	100,00%
ООО «Мосэнергопроект»	Проектирование энергетических объектов	100,00%	100,00%
ООО «Ремонтпроект»	Проектирование энергетических объектов	99,00%	99,00%

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

**27.1 Продажа дочерних организаций**

В декабре 2015 года ПАО «Мосэнерго» продало ООО «ОГК-Инвестпроект». В 2019 году была погашена дебиторская задолженность от продажи финансовых вложений в сумме 997 млн рублей.

В октябре 2014 года ПАО «Мосэнерго» продало «Группу ТЭР» организации АО «Газпром Энергоремонт». В 2018 году была погашена дебиторская задолженность от продажи финансовых вложений в сумме 1 214 млн рублей.

**28 Связанные стороны**

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

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

Описание характера взаимоотношений между связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлено ниже.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**28.1 Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями**

Операции Группы с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Выручка</b>	<b>78 737</b>	<b>82 605</b>
Тепловая энергия	72 127	75 553
Электрическая энергия	4 658	5 196
Прочая выручка	1 952	1 856
<b>Операционные расходы</b>	<b>(78 570)</b>	<b>(79 723)</b>
Топливо	(70 888)	(72 196)
Ремонт и техническое обслуживание	(4 532)	(3 761)
Транспортировка тепловой энергии	(494)	(698)
Покупная электроэнергия и мощность	(801)	(768)
Аренда	(64)	(327)
Транспортные услуги	(323)	(301)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(300)	(280)
Страхование, кроме ДМС	(212)	(208)
ДМС (в составе расходов на оплату труда)	(205)	(202)
Агентское вознаграждение	(171)	(170)
Охрана и пожарная безопасность	(115)	(111)
Прочие профессиональные услуги	(584)	(736)
Прочие операционные доходы	119	35
<b>Прибыль от обесценения финансовых активов</b>	<b>314</b>	<b>311</b>
<b>Финансовые доходы и расходы</b>	<b>1 859</b>	<b>1 852</b>
Финансовые доходы	2 089	1 901
Финансовые расходы	(230)	(49)
<b>Закупка активов</b>	<b>9 893</b>	<b>8 284</b>
Приобретение основных средств	8 408	4 366
Приобретение прочих активов	1 485	3 918
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Остатки по расчетам</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	11 460	21
Долгосрочные финансовые активы	2 424	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	51 314	29 194
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности	(254)	(568)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	9 859	14 102
Авансы по капитальному строительству	2 247	3 743
<b>Итого активы</b>	<b>77 050</b>	<b>46 492</b>
Краткосрочные кредиты и займы	-	(2)
Долгосрочные кредиты и займы	(22 700)	(195)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 316)	(4 469)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 049)	(156)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(30 065)</b>	<b>(4 822)</b>

На 31 декабря 2019 года с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями заключены договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 4 650 млн рублей (31 декабря 2018 года: 4 316 млн рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, дивиденды, объявленные материнской организации, составили 4 467 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 3 529 млн рублей).

В течение 2019 года ПАО «Мосэнерго» приобрело тепловые станции у ПАО «МОЭК». Данные операции рассматривались, как сделки под общим контролем и были признаны по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности непосредственной

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

материнской организации, и составила 302 млн рублей. Разница между суммой переданного возмещения и балансовой стоимостью активов составила 1 362 млн рублей и была признана в составе капитала.

## 28.2 Операции с ассоциированными организациями

Операции Группы с ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Выручка</b>	<b>1 621</b>	<b>1 842</b>
Тепловая энергия	1 565	1 730
Прочая выручка	56	112
<b>Операционные расходы</b>	<b>(20)</b>	<b>(26)</b>
Транспортировка тепловой энергии	(20)	(26)
<b>Убыток от обесценения финансовых активов</b>	<b>(2 173)</b>	<b>(255)</b>
<b>Финансовые доходы</b>	<b>129</b>	<b>37</b>
Финансовые доходы	129	37
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Остатки по расчетам</b>		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	2 830	2 173
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности	(2 823)	(650)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	1 275	1 330
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности	(1 275)	-
<b>Итого активы</b>	<b>7</b>	<b>2 853</b>

## 28.3 Операции с ключевым управленческим персоналом и управляющей организацией

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и Правления) получили следующие вознаграждения, которые включены в расходы на оплату труда персонала:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Оплата труда и премии	(74)	(64)
Страховые взносы	(13)	(11)
<b>Итого</b>	<b>(87)</b>	<b>(75)</b>

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 136 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 131 млн рублей).

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**28.4 Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством**

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 28.1.

Операции Группы с организациями, контролируемым государством, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	<b>За год, закончившийся</b>	
	<b>31 декабря</b>	
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Выручка</b>	<b>25 733</b>	<b>24 974</b>
Электрическая энергия	24 336	23 298
Тепловая энергия	1 110	1 360
Прочая выручка	287	316
<b>Операционные расходы</b>	<b>(3 135)</b>	<b>(2 826)</b>
Администрирование рынка электроэнергии	(1 529)	(1 484)
Прочие материалы	(1 181)	(1 162)
Аренда	(2)	(411)
Охрана и пожарная безопасность	(493)	(472)
Топливо	(101)	(112)
Покупная электроэнергия и мощность	(86)	(88)
Прочие профессиональные услуги	(124)	(213)
Прочие операционные доходы	381	1 116
<b>Убыток от обесценения финансовых активов</b>	<b>(1 083)</b>	<b>(984)</b>
<b>Финансовые доходы и расходы</b>	<b>626</b>	<b>1 400</b>
Финансовые доходы	994	1 644
Финансовые расходы	(368)	(244)

	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Остатки по расчетам</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	96	7 412
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	15 352	12 057
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности	(12 453)	(9 993)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	64	138
Авансы по капитальному строительству	4	5
<b>Итого активы</b>	<b>3 063</b>	<b>9 619</b>
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 479)	(920)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 143)	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>(4 622)</b>	<b>(920)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, дивиденды, объявленные прочим организациям, контролируемым государством, составили 2 208 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 1 744 млн рублей).

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

## 28.5 Операции с АО «ЦФР»

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Выручка</b>	<b>70 196</b>	<b>64 645</b>
Электрическая энергия	70 196	64 645
<b>Операционные расходы</b>	<b>(9 637)</b>	<b>(9 315)</b>
Покупная электроэнергия и мощность	(9 637)	(9 315)
	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Остатки по расчетам</b>		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	2 647	3 063
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности	(2)	-
<b>Итого активы</b>	<b>2 645</b>	<b>3 063</b>
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(420)	(451)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(420)</b>	<b>(451)</b>

## 29 Непризнанные договорные и условные обязательства

### 29.1 Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2019 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 6 748 млн рублей, не включая НДС (31 декабря 2018 года: 6 125 млн рублей).

### 29.2 Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации допускает различные толкования и изменения, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, в частности, это касается способа учета для целей налогообложения некоторых доходов и расходов Группы, а также вычета НДС у поставщиков и подрядчиков. Налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства в ходе проверки. Вследствие чего могут возникнуть значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет, однако в некоторых обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым для проверки и дольше.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его интерпретация соответствующего законодательства является уместной и налоговая позиция Группы будет поддержана.

Правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 года, как представляется, более технически сложные и, в определенной степени, лучше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанных Организацией экономического сотрудничества и развития. Это новое законодательство предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств в отношении контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и некоторые виды операций с несвязанными сторонами), при условии, что,

цена сделки не соответствует рыночному уровню. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

### **29.3 Обязательства по природоохранной деятельности**

Регулирование в области охраны окружающей среды в настоящее время находится в процессе становления в Российской Федерации. Группа на регулярной основе оценивает свои обязательства с учетом нового и уточнений прежнего законодательства. В тех случаях, когда обязательства в отношении природоохранной деятельности можно измерить, они немедленно признаются в составе прибыли или убытка. На данный момент вероятность и размер потенциальных природоохранных обязательств не могут быть достоверно оценены, хотя и могут оказаться значительным. Однако на основании существующего законодательства руководство полагает, что в данный момент нет существенных неотраженных обязательств или непредвиденных обстоятельств, которые могли бы оказать значительное неблагоприятное влияние на операционный результат или финансовое положение Группы.

### **29.4 Страхование**

Рынок страхования в Российской Федерации находится на этапе становления, и многие формы страхования, применяемые в других странах мира, пока недоступны. По мнению руководства, Группа имеет достаточное страховое покрытие для основных производственных активов. Группа не имеет полного покрытия на случай остановки производства и ответственности перед третьими лицами. До тех пор, пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск, что остановка производства и обязательства перед третьими лицами могут иметь существенное неблагоприятное влияние на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

### **29.5 Гарантии**

Группа выдала прямые гарантии третьим лицам, в связи с чем Группа имеет условные обязательства, выплаты по которым зависят от наступления определенных условий. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере ноль млн рублей (31 декабря 2018 года: 2 млн рублей).

## **30 Факторы финансовых рисков**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска: рыночный риск, относящийся к валютному и процентному рискам, кредитный риск и риск ликвидности.

Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управляющий директор несет всю полноту ответственности за правильное функционирование системы внутреннего контроля Группы. Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Комитет по аудиту при Совете директоров, осуществляет свои надзорные функции, взаимодействуя с начальником службы внутреннего аудита, который осуществляет надзор за тем, каким образом руководство контролирует соблюдение политики и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные, так и внеплановые проверки внутренних правил и процедур по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед Комитетом по аудиту.

Функции по управлению рисками исполняют один из отделов ПАО «Мосэнерго» и управляющая организация ООО «Газпром энергохолдинг». Кредитный риск в части инвестиционных ценных бумаг оценивает Управляющая компания, а относительно дебиторской задолженности покупателей риск оценивается Группой. Риском ликвидности занимается Блок эффективности и контроля.

Политика Группы по управлению рисками изложена во внутреннем Положении об управлении рисками. Данная политика разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Процедуры, которые осуществляются в отношении анализа рисков Группы, включают оценку кредитоспособности дебиторов, анализ банковских гарантий на авансы, выданные поставщикам, анализ надежности банков, анализ чувствительности займов к изменению процентных ставок и валютных курсов, анализ исполнения бюджета и прочее.

Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы внутреннего контроля, в рамках которой все работники понимают свою роль и обязанности.

### **30.1 Рыночный риск**

#### **30.1.1 Валютный риск**

Группа подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в валюте, отличной от ее функциональной валюты. Часть активов и обязательств Группы выражены в иностранной валюте. Валютный риск возникает в тех случаях, когда стоимость фактически имеющихся или планируемых к получению активов, выраженных в иностранной валюте выше либо ниже размера обязательств в такой валюте. Валютой, в которой преимущественно выражены такие операции, являются евро.

	Прим.	EUR	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Финансовые обязательства</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	(1 125)	(1 293)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(1 184)	(415)
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	(2 138)	(3 691)
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>(4 447)</b>	<b>(5 399)</b>

В приведенной далее таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению евро по отношению к российскому рублю на 20%. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Группа применяет на конец отчетного периода. Для этого были проанализированы имеющиеся на отчетную дату денежные статьи, выраженные в соответствующих валютах.

	EUR - влияние	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Уменьшение прибыли</b>	<b>(664)</b>	<b>(1 080)</b>

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2019 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

### **30.1.2 Процентный риск**

Изменения ставок процента оказывают влияние в основном на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие денежные потоки по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство на основе собственных профессиональных суждений решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Группа постоянно анализирует динамику переменных процентных ставок. В целях снижения процентного риска Группа разрабатывает бюджеты с учетом возможных изменений процентных ставок, создает специальные резервы для покрытия условных расходов и убытков.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типу процентных ставок, была следующей:

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Инструменты с фиксированной процентной ставкой</b>		
Финансовые активы	83 502	82 933
Финансовые обязательства	(39 155)	(8 486)
<b>Итого</b>	<b>44 347</b>	<b>74 447</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	(3 263)	(4 984)
<b>Итого</b>	<b>(3 263)</b>	<b>(4 984)</b>

#### **Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента**

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период; и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования по справедливой стоимости. Поэтому никакие изменения процентных ставок на отчетную дату не повлияли бы на показатель прибыли или убытка за период.

#### **Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента**

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату привело бы к увеличению или уменьшению величины собственного капитала и прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменный курс иностранных валют, остаются неизменными. Показатели по состоянию на 31 декабря 2019 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 31 декабря 2018 года.

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Уменьшение прибыли</b>	<b>(33)</b>	<b>(50)</b>



## 30.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и связан он в основном с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

### 30.2.1 Займы и дебиторская задолженность

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

Для любого клиента, покупающего электроэнергию по регулируемым договорам, на рынке «на сутки вперед» и на балансирующем рынке, существуют стандартные условия договоров. Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для некоторых потребителей теплоэнергии, таких как государственные организации, жилищные организации и организации, которые нельзя ограничивать или, которым нельзя отказывать в поставке электроэнергии, поскольку это может привести к несчастным случаям или другим негативным последствиям (больницы, школы и т.д.). На данный момент лимитов максимальной величины задолженности по каждому дебитору не существует.

Группа ведет работу по минимизации числа договоров, заключаемых с авансовыми условиями платежей, при необходимости уплаты авансовых платежей запрашивает у контрагентов банковские гарантии на возврат авансов.

Кредитный риск применительно к займам и дебиторской задолженности, основанный на информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу, по состоянию на отчетную дату был следующим:

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 265	42 167
Займы выданные	37 671	12 656
<b>Итого</b>	<b>67 936</b>	<b>54 823</b>

Дебиторы внутри двух основных классов дебиторской задолженности – электроэнергии и тепловая энергии – вполне однородны относительно их кредитного качества и концентрации кредитного риска.

Дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя контрагентов, которые приобретают электрическую и тепловую энергию. Платежная история данных контрагентов, включая их показатели в период недавнего финансового кризиса, показала, что их риск неплатежеспособности очень низкий.

По состоянию на отчетную дату, распределение займов и дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая сумма задолженности		Резерв на обесценение		Сумма задолженности за вычетом резерва на обесценение	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Непросроченная	58 007	41 062	2 085	578	55 922	40 484
Просроченная на 0-180 дней	12 771	12 400	1 401	623	11 370	11 777
Просроченная на 181-365 дней	2 279	3 327	1 956	1 545	323	1 782
Просроченная на срок более года	12 699	13 279	12 378	12 499	321	780
<b>Итого</b>	<b>85 756</b>	<b>70 068</b>	<b>17 820</b>	<b>15 245</b>	<b>67 936</b>	<b>54 823</b>

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

В течение отчетного периода движение по счету резерва на обесценение займов и дебиторской задолженности было следующим:

	2019	2018
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>15 245</b>	<b>13 936</b>
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	-	880
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>15 245</b>	<b>14 816</b>
Начисление резерва за период	4 335	973
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(461)	(448)
<b>Итого отражено в составе прибыли и убытка</b>	<b>3 874</b>	<b>525</b>
Суммы, списанные за счет ранее созданного резерва	(1 299)	(96)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>17 820</b>	<b>15 245</b>

### 30.2.2 Денежные средства и депозиты до востребования в банках

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

### 30.3 Риск ликвидности

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

Управление рисками осуществляется на трех уровнях. Долгосрочная стратегия управления рисками интегрирована в общую финансовую модель Группы. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг в рамках квартального и ежемесячного планирования бюджетов Группы. Действия в краткосрочном периоде включают в себя планирование ежедневных поступлений и платежей ПАО «Мосэнерго» и контроль над их осуществлением.

Кроме того, система управления ликвидностью также предполагает составление ежемесячных, квартальных и годовых кассовых бюджетов и сопоставление фактических сумм с запланированными, включая необходимое объяснение всех обнаруженных отклонений.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения согласно условиям договора.

	Денежный						
	Балансовая стоимость	поток по контракту	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
<b>На 31 декабря 2019 года</b>							
Кредиты и займы	25 963	30 353	1 272	1 290	2 566	25 225	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 455	22 761	10 107	471	940	3 706	7 537
<b>Итого</b>	<b>42 418</b>	<b>53 114</b>	<b>11 379</b>	<b>1 761</b>	<b>3 506</b>	<b>28 931</b>	<b>7 537</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>							
Кредиты и займы	5 181	5 848	693	687	1 358	2 666	444
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 289	8 289	8 004	-	285	-	-
<b>Итого</b>	<b>13 470</b>	<b>14 137</b>	<b>8 697</b>	<b>687</b>	<b>1 643</b>	<b>2 666</b>	<b>444</b>

### **30.4 Управление риском капитала**

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации акционерного общества;
- если акционерный капитал больше, чем его чистые активы согласно РСБУ, такое акционерное общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов согласно РСБУ, такое акционерное общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года ПАО «Мосэнерго» соответствовало приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Задачами Группы, связанными с управлением капиталом, являются гарантирование способности Группы продолжать свою деятельность, с тем, чтобы обеспечивать необходимый показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал акционеров и получение выгоды другими заинтересованными лицами, а также поддержка оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Группа управляет структурой капитала, делая поправки в свете изменений экономических условий. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может согласовывать сумму дивидендов к выплате акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить дополнительные акции или продать активы для снижения суммы задолженности.

Совет директоров следует политике поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (кредиты и займы, обязательства по аренде) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых кредитов и займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как прибыль от операционной деятельности, скорректированная на износ, убыток от обесценения нефинансовых активов и изменение оценочных обязательств.

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлено в таблице ниже.

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Общая сумма долга	25 963	5 181
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(11 658)	(16 220)
Чистая сумма долга (денежных средств)	14 305	(11 039)
Показатель EBITDA	21 972	41 085
<b>Низкая долговая нагрузка (Чистый долг/EBITDA), x</b>	<b>0,65</b>	<b>(0,27)</b>

### 31 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дате.

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3*

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2018 года: изменений не было). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями не было (31 декабря 2018 года: переводов не было).

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b>				
Финансовые активы, учитываемые по ССПСД (Примечание 6)	2 423	-	1 485	<b>3 908</b>
<b>Сальдо 31 декабря 2018 года</b>				
Финансовые активы, учитываемые по ССПСД (Примечание 6)	-	-	1 490	<b>1 490</b>

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

## **32 События после отчётной даты**

### **Финансовые активы**

Совет Директоров ПАО «Мосэнерго» одобрил изменение размера доли участия ПАО «Мосэнерго» в уставном капитале ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» путем передачи части принадлежащей ПАО «Мосэнерго» доли уставного капитала в размере 4,91804188965702% ООО «Газпром межрегионгаз». Соглашение о передаче части доли в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», принадлежащей ПАО «Мосэнерго», было заключено с ООО «Газпром межрегионгаз» 26 декабря 2019 года. Сделка завершилась 13 января 2020 года.

### **Соглашения по займам**

Совет директоров ПАО «Мосэнерго» 5 декабря 2019 года принял решение о заключении договора займа о предоставлении денежных средств ПАО «Газпром» ПАО «Мосэнерго» в размере 27 000 млн рублей со сроком действия до 31 декабря 2020 года. Договор был заключен 3 февраля 2020 года.

Совет директоров ПАО «Мосэнерго» 27 декабря 2019 года принял решение о предоставлении займа ПАО «МОЭК» в размере 15 000 млн рублей со сроком действия 5 лет. Договор был заключен 23 января 2020 года.

Совет директоров ПАО «Мосэнерго» 31 декабря 2019 года принял решение о согласовании заключения трехстороннего соглашения между ПАО «Мосэнерго», ООО «ОГК-Инвестпроект» и ПАО «ОГК-2» о замене стороны по договорам займов, заключенным между ПАО «Мосэнерго» и ООО «ОГК-Инвестпроект». По данному соглашению ООО «ОГК-Инвестпроект» передает свои права и обязательства с согласия Группы ПАО «ОГК-2». Начиная с 1 января 2020 года процентная ставка за пользование суммой займов изменяется и устанавливается в размере 6,5 % годовых.

Соглашение заключено 28 февраля 2020 года и распространяет свое действие на отношения сторон, возникшие с 1 января 2020 года.

**Приложение №4 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Промежуточная сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами**

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**Сокращенная промежуточная**  
**консолидированная финансовая**  
**отчетность, подготовленная**  
**в соответствии с международными**  
**стандартами финансовой**  
**отчетности (МСФО),**  
**(не прошедшая аудит)**

**31 марта 2020 года**  
**Москва | 2020**

## 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 представления информации .....	8
3	Краткое описание важнейших принципов учетной политики и существенных оценок в ее применении .....	10
4	Сегментная информация.....	11
5	Связанные стороны .....	13
6	Основные средства .....	18
7	Дебиторская задолженность и предоплата .....	19
8	Прочие финансовые активы .....	19
9	Товарно-материальные запасы.....	20
10	Денежные средства и их эквиваленты.....	20
11	Капитал.....	21
12	Кредиты и займы .....	22
13	Кредиторская задолженность и прочие обязательства .....	22
14	Налог на прибыль .....	22
15	Выручка .....	23
16	Операционные расходы .....	24
17	Финансовые доходы и расходы.....	25
18	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» .....	25
19	Непризнанные договорные обязательства .....	25
20	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	26



**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ**  
**ПОЛОЖЕНИИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) НА 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	280 143	284 612
Инвестиционная собственность		1 785	1 803
Нематериальные активы		621	580
Инвестиции в ассоциированные организации		22 842	22 700
Дебиторская задолженность и предоплата	7	817	694
Прочие финансовые активы	8	13 390	13 294
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>319 598</b>	<b>323 683</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	9	14 877	15 617
Дебиторская задолженность и предоплата	7	44 338	34 279
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		269	397
Денежные средства и их эквиваленты	10	11 039	11 658
Прочие финансовые активы	8	27 487	27 010
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		38	37
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>98 048</b>	<b>88 998</b>
<b>Итого активы</b>		<b>417 646</b>	<b>412 681</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	166 124	166 124
Эмиссионный доход	11	48 661	48 661
Резерв по переоценке	11	153 127	153 210
Накопленный убыток и прочие резервы		(35 688)	(41 545)
<b>Итого капитал</b>		<b>332 224</b>	<b>326 450</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	25 376	24 838
Обязательства по вознаграждениям работникам		419	413
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	1 105	1 019
Обязательства по аренде	11	4 351	5 438
Отложенные налоговые обязательства	14	37 172	37 529
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>68 423</b>	<b>69 237</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	1 431	1 125
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	8 025	10 374
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		457	649
Кредиторская задолженность по прочим налогам		4 129	1 959
Обязательства по аренде		364	361
Оценочные обязательства		2 593	2 526
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>16 999</b>	<b>16 994</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>85 422</b>	<b>86 231</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>417 646</b>	<b>412 681</b>

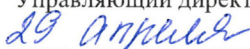
А.А. Бутко  
 Управляющий директор  
 29 апреля 2020 года

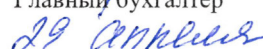
Е.Ю. Новенькова  
 Главный бухгалтер  
 29 апреля 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2020 года	2019 года
Выручка	15	59 799	67 092
Операционные расходы	16	(51 474)	(54 437)
Убыток от обесценения финансовых активов	16	(1 017)	(170)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>7 308</b>	<b>12 485</b>
Финансовые доходы	17	902	1 384
Финансовые расходы	17	(1 315)	(202)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций		142	(224)
Убыток от выбытия долевых инвестиций		(3)	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>7 034</b>	<b>13 443</b>
Расход по налогу на прибыль	14	(1 338)	(2 781)
<b>Прибыль за период</b>		<b>5 696</b>	<b>10 662</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога		78	-
<b>Итого доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>		<b>78</b>	<b>-</b>
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога</b>		<b>78</b>	<b>-</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>5 774</b>	<b>10 662</b>
<b>Прибыль за период, относящаяся к:</b>			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		5 696	10 662
<b>Совокупный доход за период, относящийся к:</b>			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		5 774	10 662
<b>Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)</b>	18	<b>0,143</b>	<b>0,269</b>

А.А. Бутко  
 Управляющий директор  
 29 апреля 2020 года

Е.Ю. Новенькова  
 Главный бухгалтер  
 29 апреля 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За три месяца, закончившихся 2019 года	
	2020 года	(изменено)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
	7 034	13 443
<b>Прибыль до налогообложения</b>		
<b>Корректировки к прибыли до налогообложения</b>		
Амортизация и износ	16 5 653	4 451
Убыток от обесценения финансовых активов	16 1 017	170
(Прибыль) убыток от обесценения нефинансовых активов	16 (7)	20
Изменение оценочных обязательств	16 67	85
Доля в (прибыли) убытке ассоциированных организаций		(142) 224
Убыток от выбытия долевых инвестиций		3 -
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств и прочих активов		(44) 191
Чистые финансовые (доходы) расходы	17 413	(1 182)
Итого влияние корректировок	6 960	3 959
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		
	13 994	17 402
<b>Изменение дебиторской задолженности и предоплаты</b>		
	(10 282)	(9 034)
<b>Изменение товарно-материальных запасов</b>		
	818	362
<b>Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности</b>		
	(1 036)	(2 057)
<b>Изменение задолженности по прочим налогам, кроме налога на прибыль</b>		
	1 290	1 612
<b>Изменение обязательств по вознаграждениям работникам</b>		
	6	(4)
Итого влияние изменений в оборотном капитале	(9 204)	(9 121)
<b>Налог на прибыль уплаченный</b>		
	(1 778)	(2 016)
<b>Проценты уплаченные</b>		
	(453)	(143)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		
	2 559	6 122
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
	(3 758)	(2 977)
<b>Приобретение основных средств и нематериальных активов</b>		
	60	6
<b>Поступления от продажи основных средств</b>		
	(474)	-
<b>Займы выданные</b>		
	585	250
<b>Погашение займов выданных</b>		
	419	586
<b>Полученные проценты</b>		
	(3 168)	(2 135)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
	(17)	(38)
<b>Погашение обязательств по аренде</b>		
	(17)	(38)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		
	7	(15)
<b>Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты</b>		
	(619)	3 934
<b>Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		
	11 658	16 220
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		
	11 039	20 154
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		

А.А. Бутко

Управляющий директор

29 апреля 2020 года

Е.Ю. Новенькова

Главный бухгалтер

29 апреля 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В**  
**КАПИТАЛЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Мосэнерго»						
	Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2019 года</b>		<b>166 124</b>	<b>49 213</b>	<b>(871)</b>	<b>104 276</b>	<b>(41 715)</b>	<b>277 027</b>
Прибыль за период		-	-	-	-	10 662	10 662
Прочий совокупный доход (расход):							
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(5)	5	-
<b>Совокупный доход (расход) за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5)</b>	<b>10 667</b>	<b>10 662</b>
<b>Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»</b>							
Дивиденды объявленные	11	-	-	-	-	2	2
<b>Сальдо на 31 марта 2019 года</b>		<b>166 124</b>	<b>49 213</b>	<b>(871)</b>	<b>104 271</b>	<b>(31 046)</b>	<b>287 691</b>
<b>Сальдо на 1 января 2020 года</b>		<b>166 124</b>	<b>48 661</b>	<b>-</b>	<b>153 210</b>	<b>(41 545)</b>	<b>326 450</b>
Прибыль за период		-	-	-	-	5 696	5 696
Прочий совокупный доход (расход):							
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	78	78
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(83)	83	-
<b>Совокупный доход (расход) за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(83)</b>	<b>5 857</b>	<b>5 774</b>
<b>Сальдо на 31 марта 2020 года</b>		<b>166 124</b>	<b>48 661</b>	<b>-</b>	<b>153 127</b>	<b>(35 688)</b>	<b>332 224</b>

А.А. Бутко  
 Управляющий директор

*29 апреля* 2020 года

Е.Ю. Новенькова  
 Главный бухгалтер

*29 апреля* 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

## **1 Общая информация**

### **1.1 Организационная структура и описание деятельности**

Публичное акционерное общество «Мосэнерго» (далее по тексту ПАО «Мосэнерго» или «Общество») было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее по тексту совместно «Группа» или «Группа Мосэнерго») являются производство тепловой и электрической энергии, мощности, а также распределение тепловой энергии в Москве и Московской области.

Функционирование Группы по выработке электрической и тепловой энергии обеспечивается 15 электростанциями с установленной электрической и тепловой мощностью на уровне 12 825 МВт и 43 211 Гкал/ч, соответственно.

Общество зарегистрировано по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 29 по г. Москве, а также в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 6. Офис Общества находится по адресу: 119 526, г. Москва, проспект Вернадского, д. 101 к.3.

ПАО «Мосэнерго» и его дочерние организации, представленные ниже, формируют Группу Мосэнерго (далее по тексту - «Группа»):

<b>Наименование организации</b>	<b>Вид деятельности</b>	<b>Доля владения</b>	
		<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	Ремонт и реконструкция	100,00%	100,00%
ООО «Мосэнергопроект»	Проектирование энергетических объектов	100,00%	100,00%
ООО «Ремонтпроект»	Проектирование энергетических объектов	99,00%	99,00%

### **1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы**

На дату составления сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация), которому на 31 марта 2020 принадлежит 53,49% акций ПАО «Мосэнерго». Таким образом, ПАО «Газпром» является материнской организацией Группы, а Российская Федерация является конечной контролирующей стороной Группы.

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список главных поставщиков топлива Группы включает дочерние предприятия 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 и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

### **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 представления 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 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО). Для улучшения презентации некоторые сравнительные данные в отчетности были приведены в соответствие с раскрытием информации текущего года.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**2.1 Корректировка сравнительных данных**

*Консолидированный отчет о финансовом положении*

Для целей более достоверного и структурированного представления информации данные по графе «31 декабря 2019 года» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 марта 2020 года, скорректированы следующим образом:

- Для приведения к единому подходу отражения активов, признанных по сервисным контрактам, основанному на экономической сущности этих активов, была сделана их реклассификация из статей «Прочие внеоборотные активы» в сумме 2 681 млн рублей и «Прочие оборотные активы» в сумме 2 112 млн рублей в статью «Основные средства»;
- Для приведения к единому подходу отражения расходов на технологическое присоединение, основанному на экономической сущности этих расходов, была сделана их реклассификация из статей «Прочие внеоборотные активы» в сумме 6 020 млн рублей и «Прочие оборотные активы» в сумме 633 млн рублей в статью «Основные средства»;
- Авансы, выданные на капитальное строительство, в сумме 2 407 млн рублей были реклассифицированы из статьи «Авансы по капитальному строительству» в статью «Основные средства»;
- Займы выданные в сумме 9 386 млн рублей с учетом резерва на обесценение в сумме 1 275 млн рублей были реклассифицированы из статьи «Дебиторская задолженность и предоплата» в статью «Прочие финансовые активы» в составе внеоборотных активов и в сумме 27 010 млн рублей в статью «Прочие финансовые активы» в составе оборотных активов;
- Обязательства по аренде в сумме 361 млн рублей были выделены из статьи «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в отдельную статью «Обязательства по аренде» в составе краткосрочных обязательств и в сумме 5 438 млн рублей в отдельную статью в составе долгосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о влиянии изменений на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года.

	<b>31 декабря 2019 года</b>		
	<b>Сумма до коррек- тировки</b>	<b>Коррек- тировка</b>	<b>Сумма после коррек- тировки</b>
Основные средства	270 759	13 853	284 612
Дебиторская задолженность и предоплата	10 080	(9 386)	694
Прочие финансовые активы	3 908	9 386	13 294
Авансы по капитальному строительству	2 407	(2 407)	-
Прочие внеоборотные активы	8 701	(8 701)	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>320 938</b>	<b>2 745</b>	<b>323 683</b>
Дебиторская задолженность и предоплата	61 289	(27 010)	34 279
Прочие финансовые активы	-	27 010	27 010
Прочие оборотные активы	2 745	(2 745)	-
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>91 743</b>	<b>(2 745)</b>	<b>88 998</b>
<b>Итого активы</b>	<b>412 681</b>	<b>-</b>	<b>412 681</b>
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	6 457	(5 438)	1 019
Обязательства по аренде	-	5 438	5 438
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>69 237</b>	<b>-</b>	<b>69 237</b>
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	10 735	(361)	10 374
Обязательства по аренде	-	361	361
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>16 994</b>	<b>-</b>	<b>16 994</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>86 231</b>	<b>-</b>	<b>86 231</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>412 681</b>	<b>-</b>	<b>412 681</b>

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

*Консолидированный отчет о движении денежных средств*

В результате вышеобозначенных изменений данные по графе «За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года» консолидированного отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, скорректированы следующим образом:

- Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов в сумме 635 млн рублей было реклассифицировано из статьи «Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов» в статью «Амортизация и износ» в сумме 627 млн рублей и в статью «Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств» в сумме 8 млн рублей.

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года		
	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Амортизация и износ	3 816	635	4 451
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	627	(627)	-
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств	(2 049)	(8)	(2 057)

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

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

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2020 года:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.

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



#### **4 Сегментная информация**

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

Операционные сегменты агрегируются в два основных отчетных сегмента – электрическая энергия и тепловая энергия, источником выручки для которых является производство и продажа электрической и тепловой энергии соответственно. В составе прочих сегментов отражаются прочие услуги и продукты, реализуемые Группой, такие как услуги аренды, подпиточная вода, ремонтные работы.

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, в том числе ввиду отсутствия технической возможности представить такую информацию, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**4.1 Финансовый результат по сегментам**

Ниже представлена информация по сегментам за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года</b>							
<b>Выручка</b>		<b>30 116</b>	<b>29 157</b>	<b>707</b>	<b>59 980</b>	<b>(181)</b>	<b>59 799</b>
Выручка от внешних продаж	15	30 116	29 150	533	59 799	-	59 799
Выручка от внутригрупповых продаж		-	7	174	181	(181)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>7 772</b>	<b>263</b>	<b>(657)</b>	<b>7 378</b>	-	<b>7 378</b>
Износ и амортизация	16	(2 197)	(3 059)	(397)	(5 653)	-	(5 653)
Убыток от обесценения финансовых активов	16	(389)	(352)	(276)	(1 017)	-	(1 017)
<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года</b>							
<b>Выручка</b>		<b>33 658</b>	<b>32 842</b>	<b>756</b>	<b>67 256</b>	<b>(164)</b>	<b>67 092</b>
Выручка от внешних продаж	15	33 658	32 835	599	67 092	-	67 092
Выручка от внутригрупповых продаж		-	7	157	164	(164)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>10 265</b>	<b>2 468</b>	<b>(82)</b>	<b>12 651</b>	-	<b>12 651</b>
Износ и амортизация	16	(1 718)	(2 364)	(369)	(4 451)	-	(4 451)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	16	(347)	96	81	(170)	-	(170)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, представлено ниже:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2020 года	2019 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		8 035	12 733
Финансовый результат по прочим сегментам		(657)	(82)
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>7 378</b>	<b>12 651</b>
Изменение оценочных обязательств	16	(67)	(85)
Чистые финансовые доходы (расходы)	17	(413)	1 182
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций		142	(224)
Прочее		(6)	(81)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>7 034</b>	<b>13 443</b>

#### **4.2 Основные покупатели**

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, общая сумма выручка по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, 27 499 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, общая сумма выручка по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 30 852 млн рублей).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Электрическая энергия», включает двух покупателей, общая сумма выручки по которым превышает 10% от выручки Группы и составляет за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, 23 156 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 26 904 млн рублей).

#### **5 Связанные стороны**

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

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.

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

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**5.1 Группа Газпром и ее ассоциированные организации**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
<b>Выручка</b>	<b>29 345</b>	<b>32 853</b>
Тепловая энергия	27 757	31 119
Электрическая энергия	1 237	1 319
Прочая выручка	351	415
<b>Операционные расходы</b>	<b>(30 204)</b>	<b>(35 427)</b>
Топливо	(28 509)	(33 690)
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(808)	(715)
Транспортировка тепловой энергии	(184)	(253)
Покупная электроэнергия и мощность	(314)	(330)
Аренда	(6)	(6)
Транспортные услуги	(83)	(78)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(75)	(82)
Страхование, кроме ДМС	(53)	(52)
ДМС в составе вознаграждения работникам	(51)	(51)
Агентское вознаграждение	(41)	(42)
Охрана и пожарная безопасность	(33)	(27)
Прочие профессиональные услуги	(127)	(124)
Прочие операционные доходы	80	23
<b>Финансовые доходы</b>	<b>809</b>	<b>376</b>
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств	95	-
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	71	71
Процентный доход по займам выданным	643	305
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(401)</b>	<b>(49)</b>
Процентные расходы по кредитам и займам	(345)	-
Процентные расходы по аренде	(56)	(49)
<b>Приобретение внеоборотных и оборотных активов</b>	<b>1 161</b>	<b>1 348</b>
Приобретение основных средств	1 058	586
Приобретение прочих активов	103	762
<b>Прочие операции</b>		
Прибыль от обесценения финансовых активов	-	46

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные финансовые активы	12 125	11 810
Краткосрочные финансовые активы	27 487	27 010
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	295	473
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	29 413	24 304
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(235)	(254)
Денежные средства и их эквиваленты	252	11 460
Авансы по капитальному строительству	2 059	2 247
<b>Итого активы</b>	<b>71 396</b>	<b>77 050</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(22 700)	(22 700)
Краткосрочные кредиты и займы	(22)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 141)	(900)
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(2 171)	(4 068)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 083)	(2 149)
Краткосрочные обязательства по аренде	(253)	(248)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(28 370)</b>	<b>(30 065)</b>

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**5.2 Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством**

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 5.1. За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируруемыми государством организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта</b>	
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Операции со связанными сторонами</b>		
<b>Выручка</b>	<b>7 387</b>	<b>7 504</b>
Электрическая энергия	6 868	6 919
Тепловая энергия	449	520
Прочая выручка	70	65
<b>Операционные расходы</b>	<b>(868)</b>	<b>(924)</b>
Администрирование рынка электроэнергетики	(392)	(379)
Прочие материалы	(261)	(296)
Аренда	(5)	(9)
Охрана и пожарная безопасность	(129)	(124)
Топливо	(44)	(44)
Покупная электроэнергия и мощность	(2)	(37)
Прочие профессиональные услуги	(38)	(44)
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	5	-
Прочие операционные доходы	(2)	9
<b>Финансовые доходы</b>	<b>59</b>	<b>215</b>
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств	56	210
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	3	5
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(69)</b>	<b>(106)</b>
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(15)
Процентные расходы по аренде	(69)	(91)
<b>Прочие операции</b>		
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	(167)	1 220
	<b>31 марта</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Остатки по расчетам со связанными сторонами</b>		
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	392	64
Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(104)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	15 413	15 352
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(12 470)	(12 453)
Денежные средства и их эквиваленты	10 723	96
Авансы по капитальному строительству	3	4
<b>Итого активы</b>	<b>13 957</b>	<b>3 063</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 326)	(1 384)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 135)	(3 143)
Краткосрочные обязательства по аренде	(74)	(95)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(3 535)</b>	<b>(4 622)</b>

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

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

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

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
<i>Операции со связанными сторонами</i>	2020 года	2019 года
<b>Выручка</b>	<b>18 516</b>	<b>22 155</b>
Электрическая энергия	18 516	22 155
<b>Операционные расходы</b>	<b>(2 609)</b>	<b>(2 890)</b>
Покупная электроэнергия и мощность	(2 609)	(2 890)

	31 марта	31 декабря
	2020 года	2019 года
<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>		
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	4 976	2 647
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(5)	(2)
<b>Итого активы</b>	<b>4 971</b>	<b>2 645</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(759)	(420)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(759)</b>	<b>(420)</b>

### 5.3 Операции с ассоциированными организациями

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
<i>Операции со связанными сторонами</i>	2020 года	2019 года
<b>Выручка</b>	<b>689</b>	<b>728</b>
Тепловая энергия	605	711
Прочая выручка	84	17
<b>Операционные расходы</b>	<b>(8)</b>	<b>(10)</b>
Транспортировка тепловой энергии	(8)	(10)
<b>Финансовые доходы</b>	<b>21</b>	<b>34</b>
Процентный доход по займам выданным	21	34
<b>Прочие операции</b>		
Убыток от обесценения финансовых активов	(719)	-

	31 марта	31 декабря
	2020 года	2019 года
<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>		
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 275	1 275
Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(1 275)	(1 275)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	3 542	2 830
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(3 542)	(2 823)
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>	<b>7</b>

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**5.4 Сумма договорных обязательств по строительству объектов основных средств**

	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	5 277	4 650
<b>Итого</b>	<b>5 277</b>	<b>4 650</b>

**5.5 Вознаграждения ключевых руководящих сотрудников**

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров, а также членам Правления Общества до передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» по договору от 21.05.2015 года № 2-02/1830, за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расходов на медицинское страхование. После передачи полномочий единоличного исполнительного органа вознаграждение управляющей организации включается в общую сумму краткосрочного вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала.

	<b>За три месяца, закончившихся</b>	
	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<i>Операции со связанными сторонами</i>		
Оплата труда и премии	10	9
Страховые взносы	2	2
<b>Итого</b>	<b>12</b>	<b>11</b>

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, составила 33 млн рублей и 33 млн рублей соответственно.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**6 Основные средства**

	<b>АФПП</b>	<b>ЗиС</b>	<b>МиО</b>	<b>ПС</b>	<b>Прочие</b>	<b>НЗС</b>	<b>Итого</b>
<b>Переоцененная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>5 459</b>	<b>128 463</b>	<b>149 239</b>	<b>13 179</b>	<b>23 783</b>	<b>22 356</b>	<b>342 479</b>
Поступление	-	-	4	-	27	2 090	2 121
Выбытие	-	(10)	(255)	(180)	(23)	(49)	(517)
Передача	-	234	919	-	644	(1 797)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	16	-	-	-	-	16
<b>На 31 марта 2019 года</b>	<b>5 459</b>	<b>128 703</b>	<b>149 907</b>	<b>12 999</b>	<b>24 431</b>	<b>22 600</b>	<b>344 099</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>5 955</b>	<b>124 690</b>	<b>97 597</b>	<b>12 041</b>	<b>18 534</b>	<b>26 298</b>	<b>285 115</b>
Поступление	-	-	-	1	1	2 218	2 220
Эффект модификации договоров аренды	(1 020)	-	-	-	-	-	(1 020)
Выбытие	-	-	(48)	(2)	(8)	(49)	(107)
Передача	-	250	768	-	52	(1 070)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	13	-	-	1	-	14
<b>На 31 марта 2020 года</b>	<b>4 935</b>	<b>124 953</b>	<b>98 317</b>	<b>12 040</b>	<b>18 580</b>	<b>27 397</b>	<b>286 222</b>
<b>Амортизация и убыток от обесценения</b>							
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>(40)</b>	<b>(39 080)</b>	<b>(57 152)</b>	<b>(2 031)</b>	<b>(10 701)</b>	<b>(712)</b>	<b>(109 716)</b>
Начисленная амортизация	(117)	(1 107)	(2 447)	(307)	(417)	-	(4 395)
Передача	-	-	(10)	-	(20)	30	-
Выбытие	-	1	49	19	10	68	147
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(5)	-	-	-	-	(5)
<b>На 31 марта 2019 года</b>	<b>(157)</b>	<b>(40 191)</b>	<b>(59 560)</b>	<b>(2 319)</b>	<b>(11 128)</b>	<b>(614)</b>	<b>(113 969)</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(503)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(503)</b>
Начисленная амортизация	(127)	(1 478)	(3 096)	(279)	(630)	-	(5 610)
Передача	-	-	(99)	-	-	99	-
Выбытие	-	-	32	-	2	-	34
<b>На 31 марта 2020 года</b>	<b>(630)</b>	<b>(1 478)</b>	<b>(3 163)</b>	<b>(279)</b>	<b>(628)</b>	<b>99</b>	<b>(6 079)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 1 января 2019 года	<b>5 419</b>	<b>89 383</b>	<b>92 087</b>	<b>11 148</b>	<b>13 082</b>	<b>21 644</b>	<b>232 763</b>
На 31 марта 2019 года	<b>5 302</b>	<b>88 512</b>	<b>90 347</b>	<b>10 680</b>	<b>13 303</b>	<b>21 986</b>	<b>230 130</b>
На 1 января 2020 года	<b>5 452</b>	<b>124 690</b>	<b>97 597</b>	<b>12 041</b>	<b>18 534</b>	<b>26 298</b>	<b>284 612</b>
На 31 марта 2020 года	<b>4 305</b>	<b>123 475</b>	<b>95 154</b>	<b>11 761</b>	<b>17 952</b>	<b>27 496</b>	<b>280 143</b>
<b>Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки</b>							
На 1 января 2019 года	<b>5 419</b>	<b>51 700</b>	<b>72 457</b>	<b>10 922</b>	<b>11 663</b>	<b>21 827</b>	<b>173 988</b>
На 31 марта 2019 года	<b>5 302</b>	<b>51 288</b>	<b>71 185</b>	<b>10 487</b>	<b>11 922</b>	<b>21 756</b>	<b>171 940</b>
На 1 января 2020 года	<b>5 452</b>	<b>50 262</b>	<b>70 006</b>	<b>9 681</b>	<b>11 756</b>	<b>26 146</b>	<b>173 303</b>
На 31 марта 2020 года	<b>4 305</b>	<b>50 062</b>	<b>68 490</b>	<b>9 487</b>	<b>11 560</b>	<b>27 241</b>	<b>171 145</b>

Аббревиатуры, используемые в заголовках вышестоящей таблицы: АФПП – активы в форме права пользования, ЗиС – здания и сооружения, МиО – машины и оборудование, ПС – передаточные сети, НЗС – незавершенное строительство.

В состав основных средств по состоянию на 31 марта 2020 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 4 305 млн рублей, относящиеся в основном к земле и офисным зданиям.

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

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.



**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**7 Дебиторская задолженность и предоплата**

	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Торговая дебиторская задолженность	336	-
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	326	410
Прочая дебиторская задолженность	192	222
Резерв на обесценение финансовых активов	(104)	-
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>750</b>	<b>632</b>
Прочая дебиторская задолженность	67	62
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>67</b>	<b>62</b>
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>817</b>	<b>694</b>
Торговая дебиторская задолженность	50 970	42 573
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	2 784	2 784
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	969	786
Прочая дебиторская задолженность	1 184	1 312
Резерв на обесценение финансовых активов	(17 397)	(16 545)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>38 510</b>	<b>30 910</b>
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	4 294	2 699
НДС к возмещению	184	161
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	2 156	1 300
Прочая дебиторская задолженность	651	674
Резерв на обесценение нефинансовых активов	(1 457)	(1 465)
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>5 828</b>	<b>3 369</b>
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>44 338</b>	<b>34 279</b>

Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов состоит из резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности (31 марта 2020 года: 17 501 млн рублей, 31 декабря 2019 года: 16 545 млн рублей), прочей дебиторской задолженности (31 марта 2020 года: 606 млн рублей, 31 декабря 2019 года: 614 млн рублей) и авансовых платежей поставщикам (31 марта 2020 года: 851 млн рублей, 31 декабря 2019 года: 851 млн рублей).

**8 Прочие финансовые активы**

	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Займы выданные	10 880	10 660
Резерв на обесценение займов выданных	(1 275)	(1 275)
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД	3 785	3 909
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>13 390</b>	<b>13 294</b>
Займы выданные	27 487	27 010
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>27 487</b>	<b>27 010</b>

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают следующее:

	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»		
Доля владения в уставном капитале	33,33%	33,33%
Справедливая стоимость	1 266	1 485
ПАО «ОГК-2»		
Доля владения в уставном капитале	3,89%	3,89%
Справедливая стоимость	2 519	2 424

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

В отношении инвестиции в собственный капитал ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» руководство оценило, что Группа не оказывает значительного влияния на ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», базируясь на следующих факторах:

- Группа не имеет представителей в составе Совета директоров ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также не имеет права их назначать;
- Группа не участвует в процессе выработки политики ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», в том числе не участвует в процессе принятия управленческих решений;
- Группа не имеет существенных операций с ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», не осуществлялся обмен руководящим персоналом между ПАО «Мосэнерго» и ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также отсутствует обмен важной технической информацией.

## 9 Товарно-материальные запасы

	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Сырье и материалы	1 780	1 756
Запасные части	6 608	6 523
Топливо	6 858	7 731
Прочие запасы	77	56
	<b>15 323</b>	<b>16 066</b>
Резерв на снижение стоимости товарно-материальных запасов	(446)	(449)
<b>Итого</b>	<b>14 877</b>	<b>15 617</b>

По состоянию на 31 марта 2020 года резерв на снижение стоимости товарно-материальных запасов составил 446 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 449 млн рублей).

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

## 10 Денежные средства и их эквиваленты

	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	1 045	118
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	9 994	11 540
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>11 039</b>	<b>11 658</b>

На 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 года у Группы не было арестованных денежных средств.

## **11 Капитал**

### **11.1 Уставный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

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

Эмиссионный доход в размере 48 661 млн рублей представляет собой превышение суммы денежных средств, полученных от выпуска уставного капитала, над его номинальной стоимостью за вычетом операционных издержек, составивших 7 млн рублей. Кроме того, в составе эмиссионного дохода признан отрицательный результат от последующей продажи собственных акции, выкупленных у акционеров, в сумме 552 млн рублей.

### **11.2 Выкупленные собственные акции**

Собственные выкупленные акции на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года реализованы в полном объеме.

### **11.3 Дивиденды**

13 июня 2019 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2018 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,21004 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 8 320 млн рублей. Сумма не востребовавшихся дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2013-2014 годы, составила 2 млн рублей.

### **11.4 Резерв по переоценке**

На 31 марта 2020 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 153 127 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 153 210 млн рублей).

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

## 12 Кредиты и займы

	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Банковские кредиты	25 376	24 838
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>25 376</b>	<b>24 838</b>
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	1 431	1 125
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>1 431</b>	<b>1 125</b>

Условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату, указаны ниже:

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок пога шения	31 марта	31 декабря
				2020 года	2019 года
БНП Париба С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2022	4 085	3 263
Банк ГПБ (АО)	RUB	6,25%	2022	22 722	22 700
<b>Итого</b>				<b>26 807</b>	<b>25 963</b>

## 13 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	<b>31 марта 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	1 105	1 019
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1 105</b>	<b>1 019</b>
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>1 105</b>	<b>1 019</b>
Торговая кредиторская задолженность	3 541	4 919
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	1 820	3 040
Дивиденды к уплате	77	78
Прочая кредиторская задолженность	1 875	1 600
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>7 313</b>	<b>9 637</b>
Обязательства по договорам с покупателями	635	652
Прочая кредиторская задолженность	77	85
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>712</b>	<b>737</b>
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>8 025</b>	<b>10 374</b>

## 14 Налог на прибыль

### 14.1 Компоненты расходов по налогу на прибыль

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>За три месяца, закончившихся 31 марта</b>		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 714)	(2 536)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	-	(195)
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	376	(50)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(1 338)</b>	<b>(2 781)</b>

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**14.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц**

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние новых стандар- тов	Призна- ны в составе ПиУ <sup>1)</sup>	Приз- наны в составе ПСД <sup>2)</sup>	Сальдо на конец периода
<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года</b>					
Основные средства	(40 361)	-	530	-	(39 831)
Инвестиционная собственность	(215)	-	-	-	(215)
Долгосрочные финансовые активы	401	-	7	(19)	389
Дебиторская задолженность и предоплата	535	-	166	-	701
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	-	1	-	19
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	71	-	(125)	-	(54)
Обязательства по аренде	1 137	-	(218)	-	919
Обязательства по вознаграждениям работникам	82	-	1	-	83
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	146	-	6	-	152
Оценочные обязательства	678	-	-	-	678
Кредиты и займы	(19)	-	7	-	(12)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	(2)	-	1	-	(1)
<b>Итого</b>	<b>(37 529)</b>	<b>-</b>	<b>376</b>	<b>(19)</b>	<b>(37 172)</b>
<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года</b>					
Основные средства	(29 966)	(1 052)	179	-	(30 839)
Инвестиционная собственность	(146)	-	(2)	-	(148)
Долгосрочные финансовые активы	353	-	-	-	353
Дебиторская задолженность и предоплата	(251)	-	(107)	-	(358)
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	33	-	4	-	37
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	144	-	(110)	-	34
Обязательства по аренде	-	1 052	27	-	1 079
Обязательства по вознаграждениям работникам	59	-	(1)	-	58
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	145	-	4	-	149
Оценочные обязательства	658	-	-	-	658
Кредиты и займы	11	-	(37)	-	(26)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	9	-	(7)	-	2
<b>Итого</b>	<b>(28 951)</b>	<b>-</b>	<b>(50)</b>	<b>-</b>	<b>(29 001)</b>

<sup>1)</sup>ПиУ – прибыль и убыток, <sup>2)</sup>ПСД – прочий совокупный доход.

**15 Выручка**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Электроэнергия и мощность	30 116	33 658
Тепловая энергия	29 150	32 835
Прочая выручка	533	599
<b>Итого</b>	<b>59 799</b>	<b>67 092</b>

Прочая выручка получена в основном от предоставления услуг по аренде, а также реализации подпиточной воды и ремонтных работ.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**16 Операционные расходы**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Топливо	36 137	40 923
Амортизация и износ	5 653	4 451
Вознаграждение работникам	3 083	3 016
Покупная электроэнергия и мощность	2 923	3 263
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	1 054	1 003
Налоги, кроме налога на прибыль	507	(417)
Прочие материалы	501	515
Администрирование рынка электроэнергии	399	386
Охрана и пожарная безопасность	249	233
Транспортные услуги	123	120
Транспортировка тепловой энергии	198	271
Программное обеспечение и техобслуживание	108	99
Услуги по уборке и содержанию территорий	96	105
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	70	23
Изменение оценочных обязательств	67	85
Страхование, кроме ДМС	53	52
Агентское вознаграждение	44	42
Аренда	13	27
Восстановление убытка (убыток) от обесценения нефинансовых активов	(7)	20
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	(22)	(15)
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств	(44)	191
Прочие профессиональные услуги	225	178
Прочие операционные расходы (доходы)	44	(134)
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>51 474</b>	<b>54 437</b>

Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) активов, а также изменение резерва по оценочным обязательствам представлены ниже.

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(1 017)	(170)
<b>Итого убыток от обесценения финансовых активов</b>	<b>(1 017)</b>	<b>(170)</b>
Изменение резерва на снижение стоимости запасов	3	-
Изменение резерва на снижение прочей дебиторской задолженности	4	(20)
<b>Итого убыток от обесценения нефинансовых активов</b>	<b>7</b>	<b>(20)</b>
Изменение резерва по налогам	(67)	(85)
<b>Итого изменение оценочных обязательств</b>	<b>(67)</b>	<b>(85)</b>

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 730 человек (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 8 476 человек).

**ПАО «МОСЭНЕРГО»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2020 ГОДА**  
**(в миллионах российских рублей)**

**17 Финансовые доходы и расходы**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	152	426
Прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	6	436
Процентный доход по займам выданным	664	358
Прочие процентные доходы	80	164
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>902</b>	<b>1 384</b>
Процентные расходы по кредитам и займам	(360)	(21)
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	(808)	(15)
Процентные расходы по аренде	(130)	(146)
Прочие процентные расходы	(17)	(20)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 315)</b>	<b>(202)</b>

**18 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго»**

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Мосэнерго» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 11.2). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	2020 года	2019 года
<b>За три месяца, закончившихся 31 марта</b>		
Акции выпущенные (тыс шт)	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций (тыс шт)	-	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс шт)	39 749 360	39 609 131
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	5 696	10 662
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	<b>0,143</b>	<b>0,269</b>

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

**19 Непризнанные договорные обязательства**

**19.1 Инвестиционные обязательства**

На 31 марта 2020 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 8 476 млн рублей (31 декабря 2019 года: 6 748 млн рублей).

**19.2 Налогообложение**

Налоговая система Российской Федерации допускает различные толкования и изменения, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, в частности, это касается способа учета для целей налогообложения некоторых доходов и расходов Группы, а также вычета НДС у поставщиков и подрядчиков. Налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства в ходе проверки. Вследствие чего могут возникнуть значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

## **20 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дате.

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3*

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2019 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2019 года: переводов не было).

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года на балансе Группы были отражены следующие финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости:

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Сальдо на 31 марта 2020 года</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	8	2 423	-	1 485	<b>3 908</b>
<b>Сальдо 31 декабря 2019 года</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	8	-	-	3 909	<b>3 909</b>

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



**Приложение №5 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Учетная политика**



Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»  
(ПАО «Мосэнерго»)

## ПРИКАЗ

«31» декабря 2019 г.

№ П/р-533/19

**О введении в действие  
положения по учетной политике  
для целей бухгалтерского учета  
ПАО «Мосэнерго» на 2020 год**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н)

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Ввести в действие положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Мосэнерго» на 2020 год согласно Приложению к настоящему приказу.

Срок: с 01.01.2020.

2. Признать утратившим силу приказ ПАО «Мосэнерго» от 29.12.2018 № 475/18 «Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике ОАО «Мосэнерго».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя управляющего директора – директора по эффективности и контролю Е.П. Егорову.

Управляющий директор

А.А. Бутко

Рассылается: заместителям управляющего директора, директорам по направлениям деятельности, руководителям структурных подразделений генеральной дирекции до уровня служб и отделов.

Приложение  
к приказу ПАО «Мосэнерго»  
от «31» декабря 2019 г. № 17р-533/19

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
по учетной политике для целей  
бухгалтерского учета ПАО «Мосэнерго»  
на 2020 год

## Оглавление

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности .....	5
1.1. Общие положения .....	5
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота.....	6
3. Внутренний контроль .....	7
4. План счетов бухгалтерского учета .....	8
5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств .....	9
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации. ....	10
6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.....	10
6.2. Существенность показателей Бухгалтерской отчетности .....	11
6.3. Раскрытие информации по сегментам .....	12
6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности .....	12
6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности .....	12
6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	12
6.7. События после отчетной даты.....	12
6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках .....	13
6.9. Раскрытие информации о государственной помощи .....	13
7. Основные средства .....	13
7.1. Классификация объектов основных средств.....	13
7.2. Оценка объектов основных средств.....	14
7.3. Срок полезного использования основных средств .....	16
7.4. Амортизация объектов основных средств.....	17
7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств .....	17
7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду .....	18
7.7. Учет восстановления основных средств.....	18
7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств .....	19
7.9. Учет выбытия основных средств .....	19
8. Вложения во внеоборотные активы.....	19
8.1. Общие положения .....	19
8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы.....	20
9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР).....	20
9.1. Нематериальные активы .....	20
9.1.1. Классификация нематериальных активов.....	20
9.1.2. Оценка нематериальных активов .....	21
9.1.3. Амортизация нематериальных активов.....	21
9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов .....	22
9.1.5. Выбытие нематериальных активов .....	22
9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	22
9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы .....	22
9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ.....	23
9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам .....	24
10. Финансовые вложения .....	25

10.1. Классификация финансовых вложений.....	25
10.2. Аналитический учет.....	26
10.3. Оценка финансовых вложений.....	26
10.3.1. Первоначальная оценка.....	26
10.3.2. Последующая оценка.....	26
10.3.3. Оценка вложений при их выбытии.....	27
10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.....	27
10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений.....	27
11. Материально-производственные запасы.....	28
11.1. Классификация запасов.....	28
11.2. Оценка запасов.....	29
11.3. Учет давальческих и возвратных материалов.....	30
11.4. Учет топлива.....	30
11.5. Списание материально-производственных запасов.....	30
11.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.....	31
12. Расходы будущих периодов.....	31
12.1. Общие положения.....	31
12.2. Списание расходов будущих периодов.....	32
12.3. Учет расходов будущих периодов.....	33
13. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	33
13.1. Классификация дебиторской задолженности.....	33
13.2. Оценка дебиторской задолженности.....	33
13.3. Резервы по сомнительным долгам.....	34
13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности.....	34
13.5. Порядок контроля состояния расчетов.....	35
13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.....	35
13.7. Учет расчетов по налогам и сборам.....	35
14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	35
15. Учет расчетов по заемным средствам.....	36
15.1. Формы заимствований.....	36
15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.....	36
15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.....	37
15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств.....	37
15.5. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.....	38
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	38
17. Учет доходов по обычным видам деятельности.....	38
17.1. Общие положения.....	38
17.2. Учет доходов основной деятельности.....	39
17.3. Признание доходов.....	40
18. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства.....	40
18.1. Общие положения.....	40
18.2. Учет расходов по основной деятельности.....	40
18.3. Распределение и признание расходов.....	40
18.4. Оценка незавершенного производства.....	43

19. Учет прочих доходов и расходов.....	43
19.1. Общие положения .....	43
19.2. Прочие доходы.....	44
19.3. Прочие расходы .....	44
20. Капитал.....	45
20.1. Состав капитала .....	45
20.2. Резервный капитал .....	46
20.3. Добавочный капитал .....	46
20.4. Собственные выкупленные акции .....	46
20.5. Нераспределенная прибыль .....	46
21. Учет государственной помощи .....	46

## **1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности**

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

### **1.1. Общие положения**

Настоящее положение по учетной политике в целях бухгалтерского учета (далее – Положение, Учетная политика) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Настоящее положение разработано с целью формирования в учете и отчетности Общества максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных и отраслевых особенностей, а также для обеспечения единообразного и последовательного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний группы.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПАО «Мосэнерго» (далее – Общество), его дочерних обществах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При формировании Положения Общество руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Кроме того Общество может учитывать корпоративные стандарты по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные ПАО «Газпром».

Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, не противоречащие федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам.

Изменения Положения по учетной политике производятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения Положения по учетной политике оформляются приказом управляющего директора Общества.

### **1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе**

Ведение бухгалтерского учета, формирование и сдача бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, регламентированной действующим законодательством РФ, в полном объеме осуществляется структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности осуществляется в автоматизированной форме с использованием программного продукта SAP ERP и SAP BI с учетом специфики деятельности и в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации в рублях с копейками, с округлением до двух знаков после запятой.

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены с учетом особенностей настройки системы.

## **2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота**

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные в ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета.

В деловом обороте Общество может использовать:

- формы первичных учетных документов, разработанные Обществом самостоятельно;
- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- формы, утвержденные отдельными нормативными актами государственных органов;
- формы первичных учетных документов, предусмотренные условиями заключенных договоров;
- формы первичных учетных документов, утвержденные организационно-распорядительными документами ПАО «Газпром» по операциям с ПАО «Газпром».

В исключительных случаях при появлении разовых операций первичные учетные документы, формы которых в силу специфики хозяйственной операции не утверждены отдельными распорядительными документами Общества, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и подписанные руководителем, в том числе оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения данных операций.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод может быть осуществлен силами работников Общества.

Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях и в электронной форме.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

Лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяет управляющий директор Общества посредством выдачи доверенностей или издания соответствующего приказа.

Движение первичных учетных документов (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот)



регламентируются графиком документооборота, утвержденным распорядительным документом Общества.

Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ, локальными нормативными актами Общества.

### **3. Внутренний контроль**

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Информация Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Руководитель Общества несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата деятельности Общества и движения денежных средств за отчетный период.

Структурные подразделения Общества в соответствии с закрепленными за ними функциями и поступающими к ним распоряжениями отвечают за факты хозяйственной жизни, являющиеся результатом работы конкретного подразделения. Работник структурного подразделения Общества, ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, должен обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также несет ответственность за достоверность этих данных. Первичные учетные документы структурных подразделений Общества утверждаются, согласовываются и визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в первичном учетном документе обеспечивают лица, ответственные за составление и подписание первичных учетных документов.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы (оценочные обязательства), фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация внутреннего контроля осуществляется с учетом норм корпоративных документов Общества и ПАО «Газпром».

Процедуры внутреннего контроля процессов бухгалтерского учета (автоматические, ручные) включают:

- документальное оформление;

- подтверждение соответствия между объектами (документами) и их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов;
- сверка данных;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Контроль за соответствием законодательству и внутренним нормативным актам порядка ведения бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет ревизионная комиссия Общества.

#### **4. План счетов бухгалтерского учета**

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, требования по ведению отдельного учета по регулируемым видам деятельности, утвержденные приказом ФСТ России от 12.04.2013 № 91, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета. Рабочий план счетов утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

В связи с использованием программы SAP ERP план счетов содержит десятизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP к синтетическому счету первого уровня добавляются восемь цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о фактах хозяйственной жизни. В связи с этим в части аналитического учета допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов. Указанные изменения утверждаются приказом по Обществу.

## 5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, проводится инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), иное имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и Положением Общества о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации, отражения результатов инвентаризации регулируются локальным нормативным актом Общества. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 октября;
- оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам, - ежегодно по состоянию на 01 октября;
- основных средств – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 октября, при этом инвентаризация может проводиться с распределением по классам основных средств на каждый год проверки;
- основных средств, сданных/полученных в аренду – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 октября, при этом иницирующая сторона заранее уведомляет другую сторону о сроках и порядке проведения инвентаризации;
- НМА и НИОКР – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с кредитными учреждениями и иными организациями по кредитам, займам, ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- денежных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря, если иное не предусмотрено приказом руководителя Общества.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе в целом несет руководитель Общества.

Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

## **6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации.**

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ПБУ 4/99).
3. Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении основных средств», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н (ПБУ 23/2011).
9. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

### **6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности всех структурных подразделений и включает в себя:

- промежуточную отчетность;
- годовую отчетность.

Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом показателей, вводимых ПАО «Газпром».

Корпоративная (специализированная) бухгалтерская отчетность, составляется по формам, утвержденным ПАО «Газпром» в соответствии с указаниями ПАО «Газпром» по их заполнению.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей, и представляет:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала, если не установлен иной срок;
- годовую – не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, если не установлен иной срок;
- в ПАО «Газпром» – промежуточную, годовую отчетность, корпоративную (специализированную) бухгалтерскую отчетность – в сроки, устанавливаемые ПАО «Газпром».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров,

выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств. Авансы полученные/выданные отражаются в балансе за минусом НДС.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество признает депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее), в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

– операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

– прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

## **6.2. Существенность показателей Бухгалтерской отчетности**

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

### **6.3. Раскрытие информации по сегментам**

Информация по сегментам отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С учетом организационной и управленческой структуры, а также системы внутренней отчетности основой выделения сегментов является: производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010).

### **6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности**

Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок и правила раскрытия информации по прекращаемой деятельности определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02).

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности указанные объекты с момента признания их в качестве предназначенных для продажи отражаются в балансе в составе прочих оборотных активов.

Внеоборотные активы могут не реклассифицироваться в долгосрочные активы для продажи в случае, если момент признания и операция по выбытию приходятся на один отчетный квартал.

Поступления денежных средств от продажи активов отражаются в составе потоков от инвестиционной деятельности.

### **6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности**

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03).

### **6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» утвержденным приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н (ПБУ 11/2008).

Раскрытие информации о связанных сторонах Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела.

Перечень связанных сторон формируется Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой по состоянию на 31 декабря отчетного года и по состоянию на дату формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **6.7. События после отчетной даты**

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### **6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках**

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010).

#### **6.9. Раскрытие информации о государственной помощи**

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Доходы, признанные в соответствии с абзацем третьим пункта 9 ПБУ 13/2000, представляются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (с учетом существенности).

### **7. Основные средства**

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014.
5. Классификация основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, утвержденная приказом ПАО «Газпром» от 30.12.2016 № 892.

#### **7.1. Классификация объектов основных средств**

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 40 000 рублей, за исключением энергетического оборудования.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью 40 000 рублей и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, а также объекты движимого имущества, относящиеся к транспортным средствам.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенными признаются различия в сроках полезного использования отдельных частей объекта, позволяющие отнести их к разным классам Общероссийского Классификатора Основных Фондов (ОКОФ).

Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по приему-передаче основных средств, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб.

При квалификации имущества в качестве инвентарного объекта основных средств должны быть учтены следующие критерии:

- технические характеристики актива;
- гражданско-правовые характеристики актива;
- сроки полезного использования;
- классы ОКОФ.

## **7.2. Оценка объектов основных средств**

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств в зависимости от способа приобретения формируется следующим образом:

- при приобретении за плату (в т.ч. бывших в эксплуатации) – как сумма фактических затрат, связанных с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- при получении безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы с учетом затрат по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- при внесении основных средств в счет вклада в уставный капитал Общества – денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- при приобретении по договору мены – по стоимости ценностей (товаров), переданных или подлежащих передаче;
- первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества;



– в случае если Общество является заказчиком по соглашениям о компенсации потерь, возникающих в связи с уничтожением имущества третьего лица, сумма компенсации увеличивает стоимость собственного объекта капитальных вложений в момент ликвидации (уничтожения) имущества третьего лица;

– если компенсация потерь третьего лица производится путем передачи в собственность третьего лица восстановленного за счет Общества нового имущества, в учете Общества отдельно формируется стоимость объекта капитальных вложений на счете учета капитальных вложений, которая впоследствии передается третьему лицу.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

– сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

– данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;

– публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;

– экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Расходы на государственную регистрацию недвижимого имущества, не включенные в первоначальную стоимость основного средства, признаются в составе текущих расходов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость. При этом включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Курсовые разницы по процентам от полученных кредитов или займов, связанных с приобретением (строительством) основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств (разукрупняемый объект основных средств), производится в исключительных случаях по решению руководителя Общества (для подразделений генеральной дирекции) или директоров филиалов (для филиалов), если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств. Информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основных средств.

При разукрупнении объекта основных средств вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера, позволяющие соотнести выделенные объекты с разукрупняемым объектом, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования разукрупняемого объекта основных средств.

При этом комиссия, утвержденная отдельным приказом/распоряжением по филиалу или генеральной дирекции, составляет расчет, обосновывающий разделение стоимости разукрупняемого объекта, и устанавливает первоначальную (восстановительную) стоимость каждого вновь из образованных объектов, определяемую по расчету исходя из:

- размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков);
- размеров линейной протяженности (в части сооружений);
- доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации (в части оборудования) или иной технической документации;
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, предоставленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Наряду с этим постоянно действующая комиссия Общества определяет срок полезного использования вновь образованных объектов основных средств.

В общем случае сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств.

Основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств Общества является приказ/распоряжение руководителя Общества или филиала и утвержденный акт комиссии, где определен перечень инвентарных объектов, подлежащих разукрупнению, и вновь образованных объектов.

### **7.3. Срок полезного использования основных средств**

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью);
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования по вновь вводимым объектам определяется по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования, Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, а также с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При условии, если невозможно отнести объект ни к одной амортизационной группе, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или технической документацией от изготовителей.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется комиссией по приемке-передаче основных средств с учетом факта эксплуатации предыдущим собственником. При отсутствии информации о периоде эксплуатации имущества предыдущими собственниками, а также если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется в общем порядке.

Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается с учетом срока действия договора лизинга.

Срок полезного использования по возводимым временным титульным сооружениям устанавливается в соответствии со сроками строительства.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованные объекты основных средств определяется:

– при срочном договоре аренды основных средств – с учетом срока действия договора и предполагаемого срока эксплуатации, начиная с даты ввода в эксплуатацию неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств;

– при бессрочном договоре аренды основных средств – исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, приведших к увеличению срока его полезного использования в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему-передаче и списанию основных средств в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования объектов основных средств является оценочным значением, изменение которого возможно исключительно в случае появления новой информации, свидетельствующей об ином использовании объекта основных средств. Изменение производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение срока полезного использования фиксируется актом, составленным уполномоченным органом Общества. На основании акта издается приказ Общества, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Изменение оценочного значения за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно).

Порядок определения сроков полезного использования для объектов основных средств установлен локальными нормативными актами Общества.

#### **7.4. Амортизация объектов основных средств**

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, после ввода в эксплуатацию начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

#### **7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств**

Капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных основных средств

учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств. В случае досрочного расторжения договора аренды остаточная стоимость объекта неотделимых улучшений списывается с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг.

#### **7.6. Учет основных средств, полученных/сданных в аренду**

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды в рамках осуществления своей деятельности, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются Обществом в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, ведется аналитический пообъектный учет в разрезе контрагентов и договоров. При сдаче в аренду части недвижимого имущества первоначальная стоимость и амортизация отражаются по каждому арендатору в отдельности в пропорции, равной доле площади сдаваемой части объекта основного средства в общей площади объекта основного средства.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде/на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования, учитываются на соответствующих забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, взятые в аренду/находящиеся в пользовании, отражаются на забалансовом счете по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

#### **7.7. Учет восстановления основных средств**

Ремонт основных средств проводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, исходя из системы плано-предупредительного ремонта, разрабатываемой Обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. Системой плано-предупредительных ремонтов Общества предусматривается обслуживание основных средств, текущий, средний и капитальный ремонт.

Затраты на ремонт собственных основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

## **7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств**

Переоценка стоимости основных средств проводится регулярно в целях приведения их стоимости в соответствие с текущей (восстановительной) стоимостью.

Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, не производится.

## **7.9. Учет выбытия основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета с учетом порядка, предусмотренного внутренними локальными документами Общества.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» – «Выбытие основных средств».

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основного средства, пригодные для последующего использования, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном внутренними локальными документами Общества.

В целях контроля возвратные материальные ресурсы по недемонтированным основным средствам дополнительно учитываются на забалансовом счете «Основные средства, подлежащие демонтажу» с обязательным контролем лиц, ответственных за сохранность объектов (материально-ответственных лиц), до момента полного демонтажа основных средств.

Объекты основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, учитываются обособленно и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

При выбытии (продаже, безвозмездной передаче) объектов основных средств, требующих государственной регистрации, их остаточная стоимость списывается в дебет счета прочих расходов в части выбытия объектов, по которым передача объекта по акту и регистрация в государственных органах относятся к одному отчетному периоду. Если эти даты относятся к разным отчетным периодам, то с момента передачи по акту до даты регистрации в государственных органах объекты учитываются обособленно в дебете счета 45 «Товары отгруженные».

## **8. Вложения во внеоборотные активы**

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

### **8.1. Общие положения**

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке законченным этапам выполненных строительно-монтажных работ, оборудование требующее монтажа, а также расходы на создание нематериальных активов и на незавершенные научно-исследовательские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на элементах структурного плана проекта (СПП-элемент):

– в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;

– по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов), и объекты учета (подобъекты), которые после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по инвентарной стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту, на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

Для обоснования формирования первоначальной стоимости вводимых объектов основных средств, при закрытии проектов с законченным капитальным строительством объектов и вводе (довводе) объектов основных средств в эксплуатацию, курирующей службой предоставляется распределение накопленных затрат по проекту в разрезе каждого вводимого объекта ОС.

Затраты на содержание управления по строительству учитываются на отдельном МВЗ и ежемесячно распределяются по отдельным объектам строительства на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» пропорционально фактически произведенным за отчетный месяц прямым затратам на строительство этих объектов.

## **8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы**

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты, а также затраты специализированной организации по осуществлению функций управления инвестициями собираются в течение месяца и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенным строительством, по которым осуществлялась работа в текущем месяце, в порядке, установленном в Обществе.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. По окончании строительства такие объекты переводятся в состав товаров для перепродажи.

## **9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

### **9.1. Нематериальные активы**

#### **9.1.1. Классификация нематериальных активов**

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, и другими локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного

права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **9.1.2. Оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных в ПБУ 14/2007, Общество дополнительно несет расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения. При этом расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении отрицательного заключения не включаются в расходы на создание НМА.

Расходы, непосредственно связанные с созданием новой программы для ЭВМ, формируют первоначальную стоимость нового НМА.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются, исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта нематериальных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Учет расходов, формирующих фактическую стоимость приобретаемых и созданных нематериальных активов, ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

### **9.1.3. Амортизация нематериальных активов**

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

При изменении срока полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.

#### **9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов**

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### **9.1.5. Выбытие нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

### **9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

#### **9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, и внутренними локальными нормативными актами Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.



Расходы на исследовательскую деятельность (или осуществления стадии исследований в рамках проекта) подлежат признанию не в качестве актива, а в качестве расходов в момент их возникновения.

Расходами на исследовательскую деятельность могут являться:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Общество получило результат, подлежащий правовой охране и оформленный в установленном порядке (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), то такие расходы учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в составе нематериальных активов.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ образуется актив, отвечающий критериям признания основных средств либо реконструкции и модернизации существующих основных средств, то данный актив подлежит учету в качестве основных средств (реконструкции и модернизации основных средств).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

### **9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ**

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- затраты на прединвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения;
- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общезаяственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Оценка расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выраженных в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 9.2.1 настоящего положения об учетной политике.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам), проектам.

### **9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества и по которым получены положительные результаты, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд или по которым не получены

положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

## 10. Финансовые вложения

Нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

### 10.1. Классификация финансовых вложений

В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений, при принятии на учет которых одновременно выполняются следующие условия:

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

– переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

– способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Таким образом, при соблюдении указанных условий к финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 3 месяцев.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим подразделением, осуществляющим управление имуществом.

В качестве краткосрочных Обществом признаются финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются Обществом как долгосрочные.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается Обществом в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования:

- для ценных бумаг – одна ценная бумага организации-эмитента;
- для остальных видов финансовых вложений – однородная совокупность;
- для облигаций – одна облигация одного эмитента;

- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – один вексель.

## **10.2. Аналитический учет**

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

## **10.3. Оценка финансовых вложений**

### **10.3.1. Первоначальная оценка**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Ценные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, уплаченной продавцу по договору. При этом все несущественные расходы Общества, помимо уплаченных продавцу по договору, по приобретению ценных бумаг (не превышающие 10% от суммы сделки), включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

### **10.3.2. Последующая оценка**

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного квартала и отражаются в учете и отчетности по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение последнего в квартале торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Наряду с этим по состоянию на отчетную дату соответствующее структурное подразделение Общества представляет в бухгалтерские службы данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента на конец отчетного года

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

### **10.3.3. Оценка вложений при их выбытии**

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

### **10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям**

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами и расходами.

### **10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений**

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых управлением по корпоративной работе. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Наряду с этим, анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части:

1. Вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций по одной из указанных величин:

– размер доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;

– ценность использования – будущие денежные потоки, которые Общество ожидает получить от использования данного финансового вложения, рассчитанные по утвержденной методике;

– справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу согласно отчету независимого оценщика.

2. Вложений в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

## **11. Материально-производственные запасы**

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

### **11.1. Классификация запасов**

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

– используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

– предназначенные для продажи;

– специальная одежда и специальная оснастка;

– используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Газ, приобретаемая электрическая энергия и мощность, вода на технологические цели не являются складированными материально-производственными запасами, поэтому по ним не формируются остатки на счетах учета материально-производственных запасов.

В составе материально-производственных запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов независимо от срока полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет ведется в количественном и суммовом выражении

в разрезе видов товарно-материальных ценностей и мест хранения (в разрезе складов структурных подразделений и филиалов).

## 11.2. Оценка запасов

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение или изготовление.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации согласно ПБУ 3/2006. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости запасов, подлежащих оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, найденных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов.

Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

– сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

– данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;

– публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;

– экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта и т.п.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, счет-фактура, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов в установленном законодательством порядке. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

### **11.3. Учет давальческих и возвратных материалов**

Давальческие материалы – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ без оплаты стоимости принятых материалов с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ.

При передаче своих материалов другой организации для переработки (обработки) и выполнения работ как давальческих, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает учитываться на счете учета материалов в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров. При этом в процессе обеспечения давальческими материалами подрядчиков необходимо руководствоваться порядком, установленным локальными нормативными актами Общества.

Возвратные материальные ресурсы – это материально-производственные запасы, образующиеся в результате разборки, демонтажа, модернизации, реконструкции, ликвидации, ремонта объектов основных средств и незавершенного строительства, списания материалов и в результате производства. Возвратные материалы оцениваются по рыночной цене в порядке, регламентированном локальными нормативными актами Общества.

### **11.4. Учет топлива**

Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Операции, связанные с движением топлива, оформляются первичными документами, разработанными Обществом на основе форм, предусмотренных Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях (РД 34.09.105-96), утвержденными РАО «ЕЭС России» 12.05.1996.

Порядок учета, инвентаризации и замеров остатков твердого и жидкого топлива регламентируется локальными нормативными актами Общества.

### **11.5. Списание материально-производственных запасов**

По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в производство в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Стоимость объектов, отвечающих условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. После передачи в эксплуатацию данных объектов до их ликвидации учет ведется в указанной оценке на соответствующих забалансовых счетах. При этом материалы и объекты со стоимостью не более 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Товары, приобретенные для перепродажи, при выбытии оцениваются по средней фактической себестоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи 12 месяцев и менее, при передаче их в эксплуатацию списывается на затраты отчетного периода в полном объеме. Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию амортизируется линейным методом с месяца ее передачи в эксплуатацию в течение срока использования.



## **11.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей**

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материальных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Методика создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов регламентируется локальными нормативными актами Общества.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется на конец отчетного периода.

## **12. Расходы будущих периодов**

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

### **12.1. Общие положения**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы:

- право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты, расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов в п. 3 ПБУ 14/2007);
- расходы на модификацию (обновление) программы для ЭВМ;
- расходы на приобретение (продление) лицензий на осуществление отдельных видов деятельности или каких-либо прав пользования;
- расходы, связанные с технологическим присоединением к электрическим и газовым сетям;
- регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации относятся к текущим эксплуатационным расходам (за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков).

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы предоплат за подписку периодических изданий. Суммы предоплат за подписку периодических изданий учитываются в составе авансов, выданных поставщиками и подрядчиками.

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы, уплаченные по договору страхования. Суммы, уплаченные по договору страхования, учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами и подлежат списанию на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в течение срока действия договора страхования.

Неисключительные права на программное обеспечение (далее – ПО) учитываются в составе расходов будущих периодов и не включаются в стоимость приобретаемого оборудования, за исключением случаев одновременного выполнения следующих условий:

- ПО не может быть установлено и функционировать для целей, публично заявленных его правообладателем на ином оборудовании, в том числе с определенными техническими характеристиками;

- ПО входит в комплект поставки соответствующего оборудования (предустановлено производителем в соответствии с действующей лицензионной политикой правообладателя ПО, в том числе в качестве основного системного ПО);

- приобретаемое оборудование без использования данного ПО не может функционировать для целей, публично заявленных его производителем, имеет неразрывную и установленную производителем связь с конкретным экземпляром ПО (ключом активации соответствующей лицензии и т.п.);

- переустановка ПО на иное или аналогичное по своим техническим характеристикам оборудование невозможна в связи с наличием установленной неразрывной связи (активации использования) с конкретным оборудованием и/или действующей лицензионной политикой правообладателя (заключенным лицензионным договором);

- функциональное предназначение каждого в отдельности объекта (оборудования и ПО) не является технологически обособленным (каждый объект не может достигать заявленных производителем/правообладателем эксплуатационных целей дифференцировано друг от друга или в результате совместного функционирования с иными объектами (оборудованием или ПО));

- приобретаемое оборудование имеет срок эксплуатации, не превышающий или равный сроку использования ПО;

- Общество получает права использования ПО с правом их предоставления третьим лицам (правообладателем выражено соответствующее письменное согласие).

## **12.2. Списание расходов будущих периодов**

Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в зависимости от направления использования осуществляется равномерно в течение срока, установленного в правоустанавливающих документах (договор, лицензионное соглашение и т.п.) или в документах Общества, в том числе составленных на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Срок списания по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы;

- в течение срока использования, исходя из условий договора;

- при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого организацией самостоятельно, но не более 5 лет;

- регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков, списываются

на счета учета затрат на производство в течение периода, к которому они относятся, пропорционально отработанным эквивалентным часам эксплуатации энергоблоков (ЭЧЭ), так как такой способ погашения расходов обеспечивает обоснованное распределение расходов между отчетными периодами и связь между доходами и расходами.

### **12.3. Учет расходов будущих периодов**

Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования более одного года, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования менее одного года и год, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## **13. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 23н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

### **13.1. Классификация дебиторской задолженности.**

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам. Выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством, отражаются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

### **13.2. Оценка дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Дебиторская задолженность покупателей электрической, тепловой энергии и мощности учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным Федеральной антимонопольной службой (ФАС) и соответствующими региональными регулирующими органами, департаментами и комитетами, а также ценам, сложившимся в результате конкурентного отбора ценовых заявок на оптовом рынке электроэнергии.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте по выданным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ или курсу, указанному в договоре, действующем на дату перечисления денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет дебиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

### **13.3. Резервы по сомнительным долгам**

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Методика формирования резерва по сомнительным долгам регулируется локальными нормативными актами Общества.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

### **13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности**

Учет кредиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре, на каждую отчетную дату и на дату погашения задолженности.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте по полученным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ или курсу, указанному в договоре, действующем на дату перечисления или получения денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

### **13.5. Порядок контроля состояния расчетов**

Акты сверки расчетов с контрагентами оформляются ежеквартально по мере требования и на дату проведения инвентаризации расчетов в соответствии с приказом управляющего директора Общества. Ответственность за предоставление подписанных актов сверки в бухгалтерию несет куратор договора.

### **13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением задолженности по ликвидированным организациям.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

### **13.7. Учет расчетов по налогам и сборам**

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

## **14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество выявляет и учитывает постоянные разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой величиной. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма пересчета налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета финансовых результатов (после статьи текущего налога на прибыль).

## **15. Учет расчетов по заемным средствам**

Нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

### **15.1. Формы заимствований**

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Все положения, изложенные ниже, распространяются на перечисленные формы заимствований:

- полученные займы (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций);
- полученные кредиты (в том числе товарные и коммерческие).

### **15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиты и займы, выданные в соответствии с долгосрочными рамочными соглашениями, учитываются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от условий заявления/подтверждения/оферты, определяющей существенные условия конкретной сделки по каждому заявлению/подтверждению/оферте. Краткосрочные кредиты и займы (платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), выданные в соответствии с долгосрочными рамочными соглашениями, учитываются как краткосрочные и раскрываются

в отчетности Общества по строке кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, или займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

### **15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам**

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

### **15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств**

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

### **15.5. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте**

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

### **16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Отражение в бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

– по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года;

– по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

– другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются Обществом на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Аналитический учет осуществляется по каждому виду оценочного обязательства.

Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов регламентируются локальными нормативными актами Общества.

### **17. Учет доходов по обычным видам деятельности**

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

#### **17.1. Общие положения**

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.



Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

### **17.2. Учет доходов основной деятельности**

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от реализации:

- электроэнергия (РД);
- электроэнергия (РСВ);
- электроэнергия (БР);
- электроэнергия (СДД, СДЭМ);
- мощность (РД);
- мощность (КОМ);
- мощность (ДПМ);
- теплоэнергия (вода);
- теплоэнергия (пар);
- сдача объектов в аренду;
- подпиток;
- конденсат;
- техническая вода;
- прочая вода;
- услуги по технологическому присоединению;
- услуги по технологическому присоединению к системе теплоснабжения;
- услуги по НПРЧ;
- прочие работы, услуги.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется на субсчетах по видам деятельности с применением 90-х счетов.

Раздельный учет доходов, связанных с производством, передачей и сбытом электрической энергии, тепловой энергии, теплоносителя осуществляется в Обществе на субсчетах счета 901\* «Выручка».

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается по каждому виду торгов на рынке ОРЭМ (регулируемый рынок, рынок на сутки вперед и балансирующий рынок, рынок мощности) в разрезе договоров.

Выручка от реализации тепловой энергии ведется раздельно по населению и по прочим категориям потребителей.

### **17.3. Признание доходов**

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления продукции признаются по мере готовности конкретной продукции, работы, услуги. Длительным циклом изготовления считается период времени изготовления не менее 1-го года.

Доходы по договорам, заключаемым при подключении тепловых энергоустановок потребителей к тепловым сетям Общества, в бухгалтерском учете отражаются на дату подписания акта о подключении.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Отпуск тепловой и электрической энергии, горячей воды на собственные производственные нужды Общества не признается доходами и не учитывается в выручке от реализации.

## **18. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства**

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

### **18.1. Общие положения**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

Общество при осуществлении регулируемых видов деятельности обеспечивает в том числе раздельный учет затрат по каждому из таких видов деятельности с их группировкой по статьям и элементам, предусмотренной соответствующими нормативными актами.

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

### **18.2. Учет расходов по основной деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии (вода);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии (пар);
- расходы, связанные с производством и реализацией подпитка;
- расходы, связанные с реализацией невозврата конденсата;
- расходы, связанные с предоставлением имущества во временное пользование и (или) владение (аренду, субаренду);
- прочие расходы.

### **18.3. Распределение и признание расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

Полная себестоимость производства и продажи электрической, тепловой энергии и мощности определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, топлива, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями Общества.

Раздельный учет полной себестоимости производства и продажи регулируемых видов деятельности ведется по источникам теплоснабжения.

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6).

Производство электрической, тепловой энергии и мощности одновременно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве электрической, тепловой энергии и мощности не бывает остатков незавершенного производства.

Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется на субсчетах в SAP ERP в модуле «Контролинг» (CO) в разрезе:

- видов деятельности (объектов результатов, объектов учета доходов и расходов);
- калькуляционных статей (мест возникновения затрат (МВЗ));
- производственно-хозяйственных мероприятий (внутренних заказов);
- капитального и текущего ремонта (ТОРО – заказы)

с отражением на счетах бухгалтерского учёта модуля «Финансовая бухгалтерия» (FI) – с применением 30-х счетов, соответствующих видам затрат.

В зависимости от роли МВЗ в осуществляемых Обществом видах деятельности выделяются следующие виды мест возникновения затрат:

МВЗ основного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты, непосредственно связанные с осуществлением основного вида деятельности, т.е. напрямую относящиеся на себестоимость соответствующего основного вида деятельности. Учет затрат цехов основного производства организован с использованием МВЗ следующих типов:

- производственных МВЗ;
- МВЗ на содержание и эксплуатацию оборудования;
- МВЗ вода на технологические нужды;
- цеховые МВЗ;
- МВЗ вспомогательного производства.

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты вспомогательных производств, производящих продукты (работы, услуги), предназначенные для обеспечения основной производственной деятельности. Учет затрат цехов вспомогательного производства организован с использованием МВЗ следующих типов:

- МВЗ на содержание оборудования;
- цеховые МВЗ;
- общепроизводственные МВЗ.

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общепроизводственного характера, т.е. затраты, которые не могут быть однозначно отнесены к конкретному производственному или вспомогательному МВЗ.

Общехозяйственные МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общехозяйственного (управленческого) характера. Учет затрат общехозяйственных подразделений филиалов и генеральной дирекции компании организован с применением МВЗ следующих типов:

- МВЗ общехозяйственных подразделений, организованных на уровне филиалов;
- МВЗ общехозяйственных подразделений, организационных на уровне генеральной дирекции;
- МВЗ общехозяйственных расходов филиала – для отражения затрат общехозяйственного характера, не связанных с содержанием общехозяйственных подразделений;

– МВЗ общехозяйственных расходов генеральной дирекции – для отражения затрат общехозяйственного характера, не связанных с содержанием общехозяйственных подразделений.

#### Обслуживающие МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты по содержанию объектов социально-культурной сферы, жилищно-коммунального хозяйства.

#### Технические МВЗ

Технические МВЗ используются как промежуточные носители затрат.

Для обособления отдельных элементов затрат, для формирования стоимости внутренних производственно-хозяйственных мероприятий, а также для сбора затрат на производство используются такие экономические объекты учета затрат, как заказы.

Заказы делятся на две группы:

– производственные заказы, используемые для сбора затрат по производству прочей продукции;

– внутренние заказы, используемые для аккумулирования затрат по отдельному производственному мероприятию (капитальный ремонт объекта основных средств и др.), либо для технических целей сбора и распределения затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) основных видов деятельности включает в себя перераспределение затрат основного и вспомогательного производства, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц (себестоимости конкретного вида деятельности).

Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) прочих видов деятельности осуществляется по фактической и плановой себестоимости.

Себестоимость таких видов деятельности, как реализация подпитка, реализация невозврата конденсата, реализация прочей воды формируется по фактической себестоимости. Стоимостная оценка нерегулируемых видов деятельности изначально учитывается по плановой себестоимости.

Учет доходов, расходов и финансового результата в разрезе видов деятельности производится в разрезе субсчетов.

Затраты на производство группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам и статьям. Для учета по элементам и статьям затрат применяется счета 31-35:

счет 31 «Материальные затраты» (затраты на материалы, топливо, энергию);

счет 32 «Затраты на оплату труда»;

счет 33 «Страховые взносы»;

счет 34 «Амортизация»;

счет 35 «Прочие затраты».

При этом в составе элементов затрат находят отражение затраты, которые подлежат капитализации и не подлежат отражению в составе затрат текущего периода. Указанные затраты выделены в отдельную группу «Работы и услуги капитального характера». Для их отражения применяются отдельные субсчета счета 35 «Прочие затраты».

В составе элементов затрат также регистрируются затраты, которые обособляются на объектах затрат – соответствующих мероприятиях и далее относятся в состав прочих. Учет затрат на оказание услуг по технологическому присоединению к системе теплоснабжения ведется на объектах учета результатов по плановой себестоимости.

Порядок учета и распределения затрат изложен в методике закрытия периода, формирования фактической себестоимости объектов калькулирования в Приложении к учетной политике.

Коммерческие расходы Общества признаются в себестоимости производимой продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств производственных подразделений выделяются следующие группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом; расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтом, выполняемым хозяйственным способом; прочие затраты на ремонт.

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

ПАО «Мосэнерго» заключает договоры по всем видам обязательного страхования имущества, а также по следующим видам добровольного страхования:

– добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, используемого в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);

– добровольное страхование грузов;

– добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

– добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

– добровольное страхование товарно-материальных запасов;

– добровольное страхование иного имущества, используемого при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

– добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам страхования осуществляется на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с равномерным отнесением их на затраты в сроки согласно условиям договора.

#### **18.4. Оценка незавершенного производства**

Незавершенное производство в организациях оценивается по фактической производственной себестоимости. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.

Расходы на незавершенное производство подлежат списанию на счет 90.02 «Себестоимость продаж» на дату признания дохода.

По основным видам деятельности ввиду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.

### **19. Учет прочих доходов и расходов**

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

#### **19.1. Общие положения**

Учет прочих доходов и расходов ведется в разрезе видов доходов и расходов с применением счета 91.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Пересчет выраженных в иностранной валюте прочих доходов и расходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

### 19.2. Прочие доходы

К прочим доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
  - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
  - штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, которые Общество должно получить по решению суда или признаны должником;
  - поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
  - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения.
- Такие активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости:
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;
  - поступления от списанной дебиторской задолженности;
  - доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
  - положительные курсовые разницы;
  - имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
  - дивиденды к получению;
  - стоимость материальных ценностей от списанных основных средств (кроме чрезвычайно выбывшего), от списания объектов капитальных вложений, от оборотных активов, стоимость металлолома и ТМЦ от реконструкции, модернизации и ремонта;
  - доходы от восстановления резерва и оценочных обязательств;
  - сумма дооценки активов;
  - прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества, утвержденном отдельным распорядительным документом.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

### 19.3. Прочие расходы

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв по сомнительной дебиторской задолженности и др. оценочные обязательства);
- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;
- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);
- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества;
- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;
- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);

- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;
- расходы обслуживающих производств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые и суммовые разницы;
- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения, на содержание профкома и отчисления профсоюзным организациям;
- расходы на страхование;
- затраты на проведение общего собрания акционеров;
- расходы, связанные с выплатами социального характера;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется в разрезе видов расходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества, утвержденном отдельным распорядительным документом.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

## **20. Капитал**

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
3. Устав Общества.

### **20.1. Состав капитала**

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

Если величина уставного капитала зарегистрирована после окончания отчетного года, но до утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе такое изменение уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «События после отчетной даты».

Если величина уставного капитала зарегистрирована после окончания отчетного года и после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе такое изменение уставного капитала отражается по строке 1311 «Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы» и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Уставный и добавочный капитал, резервный капитал».

## **20.2. Резервный капитал**

Общество формирует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, установленными уставом.

## **20.3. Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество обществ, полученные от участников.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются в составе добавочного капитала.

Величина эмиссионного дохода при дополнительной эмиссии акций определяется как разница между ценой размещения дополнительного выпуска акций и их номинальной стоимостью.

## **20.4. Собственные выкупленные акции**

Учет операций с собственными акциями осуществляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности в соответствии с п. 33 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций Общества никакие прибыли или убытки в отчете о финансовых результатах не признаются.

Если Общество выкупает собственные акции у акционеров, то эти собственные выкупленные акции вычитаются из собственного капитала. В случае выкупа собственных акций Обществом выплаченное возмещение, включая затраты, непосредственно связанные с данной сделкой, подлежит признанию в составе собственного капитала по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Полученное возмещение при последующей продаже, в случае отрицательного или положительного результата от операции, а также аннулирование собственных выкупленных акций подлежит признанию непосредственно внутри статей собственного капитала, принимая во внимание имеющиеся требования российского законодательства в отношении статей собственного капитала.

## **20.5. Нераспределенная прибыль**

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).

Нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;
- выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);
- покрытие убытков.

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

## **21. Учет государственной помощи**

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.



Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

- средства на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды;

- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

При выполнении условий, перечисленных в п. 5 ПБУ 13/2000, Общество отражает принятие к учету бюджетных средств как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического поступления средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

При отсутствии у Общества достаточной уверенности в том, что условия принятия бюджетных средств будут выполнены, поступление бюджетных средств и признание целевого финансирования отражается Обществом по мере их фактического поступления. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

Бюджетные средства списываются со счёта учёта целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Приложение  
к Положению по учетной политике для  
целей бухгалтерского учета  
ПАО «Мосэнерго»

**Методика закрытия периода, формирование фактической себестоимости  
объектов калькулирования**

2019 г.

## Оглавление

1. Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	3
1.1. Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	3
2. Общая схема реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	5
2.1. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)».....	5
2.2. Общая схема реализации подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты – получатели затрат».....	6
2.3. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств».....	7
2.4. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общепроизводственных затрат».....	10
2.5. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат производственных МВЗ, формирование производственной себестоимости».....	10
2.6. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости».....	24
2.7. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости».....	25
2.8. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование стоимости объектов строительства (включение затрат инвестиционных подразделений в стоимость строящихся объектов)».....	26
2.9. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование фактической себестоимости ГП и материалов собственного производства».....	26
2.10. Общая схема реализации подпроцесса «Регистрация бухгалтерских проводок по отражению результатов закрытия периода в управленческом учете (закрытие 30-х счетов)».....	26

## **1. Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»**

Закрытие периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

– инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утв. Министерством энергетики и электрификации СССР (2-й выпуск с учетом дополнительных указаний Минэнерго СССР от 17 февраля 1971 г. № Б-6 и от 29 апреля 1971 г. № 26-6/4);

– методические указания по организации учета топлива на тепловых электростанциях, РД 34.09.105-96 (в ред. Изменения № 1, утв. РАО «ЕЭС России» 21.04.1998, Изменения № 2, утв. РАО «ЕЭС России» 28.12.1998);

– технологическая инструкция по работе с АРМ «Затраты (генерация), разработанные ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике», 2011 г.;

– руководство пользователя по заполнению формы отчетности «Калькуляция себестоимости продукции (услуг) основной деятельности предприятий электроэнергетики», разработанное ОАО «Главный вычислительный центр энергетики», 2007 г.

### **1.1. Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»**

Закрытие периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) генерирующих компаний основывается на следующих основных принципах:

1. Формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в разрезе объектов калькулирования.

Объектом калькулирования себестоимости является продукция (работы, услуги) по видам деятельности.

Объекты калькулирования себестоимости условно разделяют на направления:

- продукция по основным видам деятельности;
- продукция и услуги по прочим видам деятельности.

К основным видам продукции относятся:

- электрическая энергия;
- мощность;
- тепловая энергия;
- химически очищенная вода (ХОВ).

Специфика основных видов продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

Затраты, отнесенные на производство электрической и тепловой энергии, распределяются между электрической и тепловой энергией в зависимости от участия того или иного структурного подразделения в производстве этих видов продукции.

Затраты цехов, участвующих в производстве только одного вида энергии, полностью относятся на производство данной энергии.

Затраты цехов, участвующих в производстве обоих видов энергии, распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально расходу условного топлива, израсходованному на производство каждого вида энергии.

Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется следующим образом:

– расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;

– расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (АО «АТС» и АО «ЦФР») в полном объеме относятся на электрическую энергию;

– расходы на покупную электроэнергию и мощность, используемые на собственные нужды, относятся на себестоимость готовой продукции – электроэнергию и мощность соответственно;

– все оставшиеся расходы относятся на мощность.

2. Учет затрат на производство осуществляется по экономическим объектам учета затрат, в том числе по местам возникновения затрат (МВЗ), выделенным на основании технологической схемы производства и организационной структуры Общества.

Совокупные затраты МВЗ филиалов (станций) формируют полную себестоимость продукции (работ, услуг) без учета затрат общехозяйственных МВЗ генеральной дирекции (далее ГД).

3. Учет затрат по экономическим объектам осуществляется по статьям и элементам затрат, сгруппированным в соответствующие справочники элементов и статей затрат.

Формирование совокупных затрат производственных, вспомогательных и других МВЗ осуществляется как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе статей затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе статей затрат.

Перечень элементов и статей затрат является единым для всех видов продукции (работ, услуг).

Затраты, производимые в рамках выделенных МВЗ, включаются в фактическую калькуляцию продукции (работ, услуг). Укрупнено соответствие вида МВЗ, однородного процесса конкретной статье затрат, представлено в таблице 1.1.

Таблица 1.1. Соответствие вида МВЗ, однородного процесса конкретной статье затрат

Вид МВЗ	Однородный процесс (работа, услуга)	Статья затрат
Производственные МВЗ	Производство электроэнергии, теплоэнергии	Топливо на технологические цели; Вода на технологические цели; Основная оплата труда производственных рабочих; Дополнительная оплата труда производственных рабочих; Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих; Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в том числе: – амортизация производственного оборудования; – расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом; – другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Общехозяйственные расходы: – оплата за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности); – водный налог.
Производственные МВЗ – вода на технологические цели	ХОВ	Вода на технологические цели

Вид МВЗ	Однородный процесс (работа, услуга)	Статья затрат
Производственные МВЗ Вспомогательные МВЗ	Пуско-наладочные работы (ПНР)	Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)
Производственные МВЗ – цеховые расходы	Вспомогательные (подсобные) для основного производственного процесса	Цеховые расходы
Вспомогательные МВЗ – цеховые расходы		
Производственные МВЗ – содержание оборудования	Вспомогательные (подсобные) для основного производственного процесса	
Вспомогательные МВЗ – содержание оборудования		
Общепроизводственные МВЗ	Общепроизводственные производства	Общепроизводственные расходы
Общехозяйственные МВЗ	Управление деятельностью	Общехозяйственные расходы

4. В процессе калькулирования себестоимости по видам деятельности можно выделить этапы, соответствующие процессу «Закрытия периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

## 2. Общая схема реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»

### 2.1. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)»

Учет собственных затрат ведется по экономическим объектам: МВЗ, внутренним заказам, производственно-хозяйственным мероприятиям, заказам на ремонты (ТОРО), объектам капитального строительства и капитальным вложениям (в т.ч. НИОКР) (СПП – элементах).

Процедура закрытия периода, определяющая порядок и последовательность калькулирования себестоимости, соответствует методике, описанной в инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утв. Министерством энергетики и электрификации СССР (2-й выпуск с учетом дополнительных указаний Минэнерго СССР от 17 февраля 1971 г. № ЦБ-6 и от 29 апреля 1971 г. № 26-6/4).

Определенные виды затрат, такие как:

- оплата услуг АО «АТС» (Администратор Торговой Системы);
- оплата услуг АО «ЦФР»;
- услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»;
- покупная э/э с розничного рынка на ПХН

проходят выполнение двухэтапной регистрации затрат. На первом этапе затраты накапливаются на объекте контроллинга – внутренний заказ (заказ вида «Первичные распределяемые затраты»), предназначенные для сбора и распределения транзитных затрат. На следующем этапе осуществляется распределение накопленных сумм на объекты контроллинга в соответствии с базой распределения.

Порядок распределения указанных затрат приведен в табл. 1.2:

Таблица 1.2. Порядок распределения первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов

Вид затрат	Объекты контроллинга	База распределения
3510010000 «Оплата услуг АО «АТС»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) электроэнергии филиалами
3510020000 «Оплата услуг АО «ЦФР»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) электроэнергии филиалами
3509010000 «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) мощности филиалами
3102020000 «Покупная э/э с розничного рынка на ПХН»	МВЗ – пользователи покупной электроэнергии	Объем электроэнергии в соответствии с показаниями приборов учета

## 2.2. Общая схема реализации подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты – получатели затрат»

Мероприятия создаются в целях сбора затрат по отдельным объектам в течение длительного периода времени (например, года). При этом предусматривается, что ежемесячно производится перенос затрат данных мероприятий и первичные затраты, собранные в течение месяца, переносятся на объекты-получатели в разрезе элементов затрат. После расчета закрытия не производится, и в следующих периодах на объекте продолжают накапливаться затраты до полного окончания работ (например, формирование общей стоимости капитального ремонта по отдельному объекту). По завершении мероприятий осуществляется окончательный расчет и при необходимости меняется статус мероприятия.

Порядок переноса затрат с мероприятий на объекты-получатели приведен в табл. 1.3.:

Мероприятия	Объекты-получатели	Порядок расчета	Комментарии
Заказы на ремонты (ТОРО)	МВЗ тех подразделений, где закреплены ремонтируемые ОС и оборудование	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы для учета мероприятий по ОТ и ТБ	МВЗ цеховых расходов тех подразделений, для которых выполнялись мероприятия по ОТ и ТБ	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы на формирование себестоимости услуг аренды (в разрезе договоров)	ОУР вида деятельности «Услуги аренды»	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы на формирование себестоимости услуг по передаче теплоэнергии	ОУР вида деятельности «Услуги по передаче теплоэнергии»	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказ для сбора затрат вида деятельности НПРЧ	Заказ для формирования себестоимости вида деятельности НПРЧ	Расчета нет	

Мероприятия	Объекты-получатели	Порядок расчета	Комментарии
Заказы для учета мероприятий, за счет 91 счета	Счет 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXXX	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками: Дт 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт 39XXXXXXXXX
Заказы на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXXX	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками: Дт 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт 39XXXXXXXXX

Порядок отражения на счетах учета операций подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты-получатели затрат» приводится ниже в таблице 1.4.:

Таблица 1.4. Карта проводок

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Перенос затрат с мероприятий за счет 91 счета	91XXXXXXXXX	–	39XXXXXXXXX	–	Бухгалтерская справка-расчет
Перенос затрат заказов на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXX	–	39XXXXXXXXX	–	Бухгалтерская справка-расчет

### 2.3. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств»

В течение периода прямые затраты относятся на вспомогательные МВЗ, а затем переносятся на затраты производственных МВЗ, потребивших услуги вспомогательных производств, или на себестоимость соответствующих видов деятельности, в случае оказания услуг вспомогательными производствами на сторону – внешним потребителям (контрагентам).

Затраты вспомогательных МВЗ формируются по статьям затрат и содержат:

– затраты, первоначально отраженные на вспомогательных МВЗ под первичными видами затрат. В случае потребления вспомогательными МВЗ продукции (работ, услуг) других производственных и вспомогательных МВЗ распределение затрат на вспомогательные МВЗ-получатели не производится;

– затраты, рассчитанные (перенесенные) на вспомогательные МВЗ (с внутренних заказов и заказов ТОРО).

В соответствии с организационной структурой, характером деятельности организации и порядком распределения затрат выделены следующие вспомогательные МВЗ:

- центральная химическая лаборатория;
- отдел материально-технического снабжения;



– ремонтные МВЗ.

Затраты МВЗ, относящихся к вспомогательному производству, распределяются между объектами контроллинга (МВЗ-получателями, объектами калькулирования) пропорционально объему выполненных работ и услуг, прямым затратам или численности в разрезе статей затрат.

Таким образом, затраты МВЗ вспомогательного производства учитываются одновременно в разрезе элементов и калькуляционных статей.

Схема распределения затрат вспомогательных производств приведена на рис. 1.

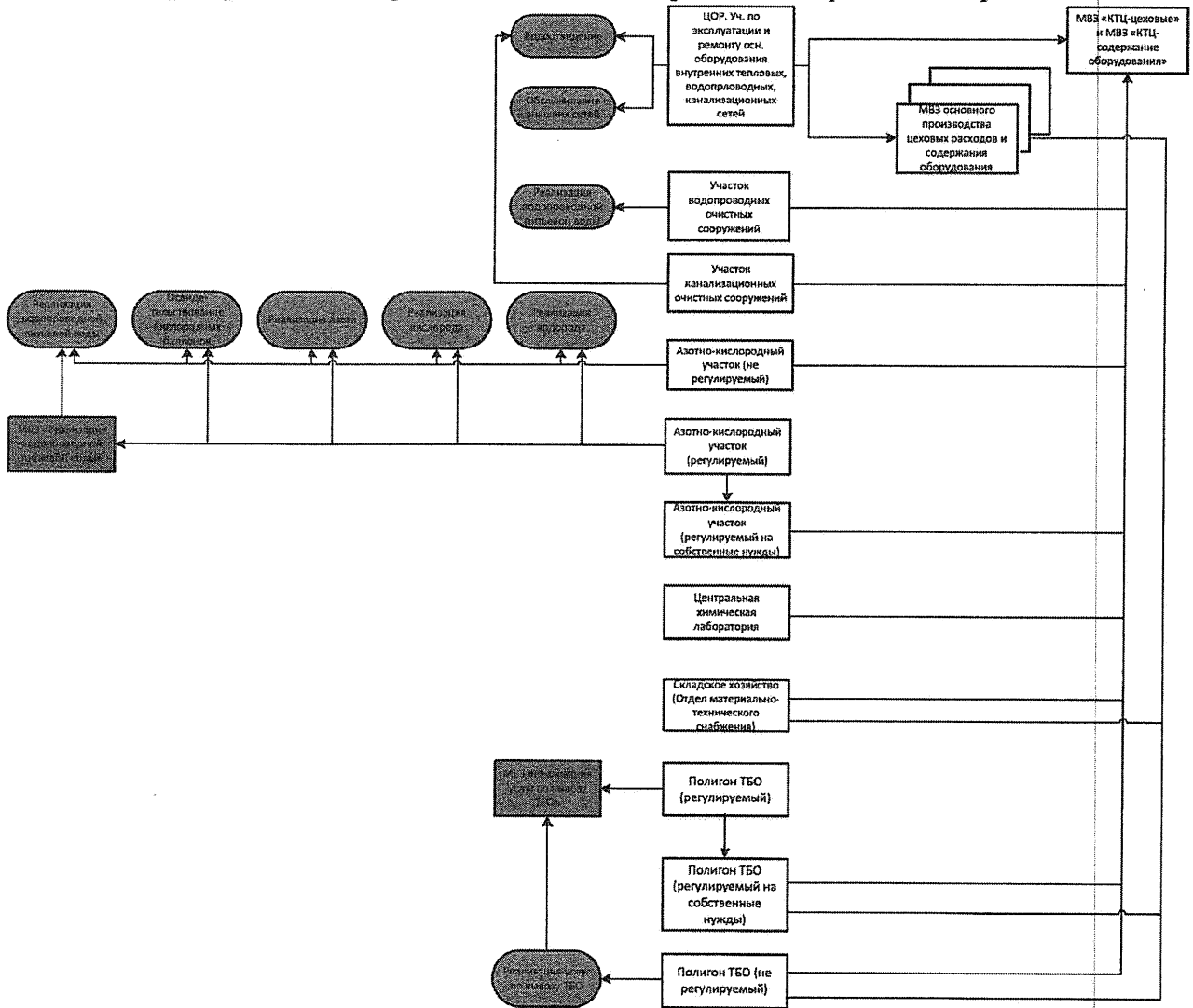


Рис. 1

Более подробно порядок распределения затрат вспомогательных производств приведен в табл. 1.5.

Таблица 1.5. Порядок распределения затрат вспомогательных производств

МВЗ	Объекты - получатели	Статья затрат	База распределения
Центральная химическая лаборатория – цеховые расходы	МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
Центральная	МВЗ «КТЦ –	Расходы по содержанию и	В полном

МВЗ	Объекты - получатели	Статья затрат	База распределения
химическая лаборатория – содержание оборудования	содержание оборудования»	эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	объем
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
Отдел материально-технического снабжения – цеховые расходы	МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	Цеховые расходы	Численность основного персонала цеха
	МВЗ «Цех топливоподачи – цеховые расходы»	Цеховые расходы	
	МВЗ «АСУ ТП – цеховые расходы»	Цеховые расходы	
Отдел материально-технического снабжения – содержание оборудования	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
	МВЗ «Цех топливоподачи – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
	МВЗ «АСУ ТП – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и	

МВЗ	Объекты - получатели	Статья затрат	База распределения
		хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	

#### 2.4. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общепроизводственных затрат»

Общепроизводственные расходы представляют собой расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств станций. В структуре генерирующей компании общепроизводственные МВЗ выделяют в составе филиалов (станций).

Совокупные затраты общепроизводственных МВЗ формируются из собственных затрат общепроизводственных МВЗ. В случае потребления общепроизводственными МВЗ продукции (работ, услуг) других производственных и вспомогательных МВЗ распределение затрат на общепроизводственные МВЗ-получатели не производится.

В соответствии с организационной структурой, характером деятельности генерирующей компании и порядком распределения затрат выделены следующие общепроизводственные МВЗ:

- лаборатория металлов;
- технологическое перевооружение;
- планирования ремонтов;
- служба стандартов;
- служба охраны труда;
- отдел ГО и ЧС;
- общепроизводственные расходы общие.

Затраты общепроизводственных МВЗ филиалов распределяются между объектами калькулирования (ОУР), соответствующими основным видам готовой продукции, пропорционально фактической себестоимости основных видов продукции (мощность, теплоэнергия), сформированной на МВЗ основного производства (с учетом затрат вспомогательных МВЗ), и формируют себестоимость указанных видов продукции (рис.2).

При этом затраты общепроизводственных МВЗ включаются в себестоимость основных видов продукции под статьей «Общепроизводственные расходы» и одновременно с этим в разрезе элементов затрат.

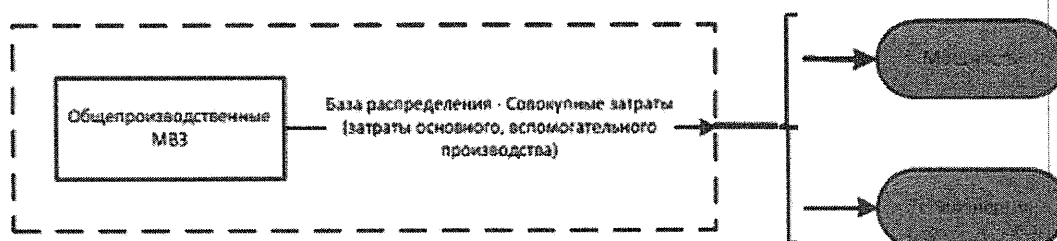


Рис. 2

#### 2.5. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат производственных МВЗ, формирование производственной себестоимости»

Процедура распределения затрат производственных МВЗ отражает технологический цикл производства основных видов продукции (электрической энергии, мощности, тепловой энергии).

Основное производство станций (ТЭЦ, ГРЭС, ГЭС) состоит из следующих подразделений:

а) Топливно-транспортный цех. По данному МВЗ отражаются затраты по доставке топлива от пункта его поступления до топливного склада или разгрузочных устройств котельной, затраты по переброске топлива со складов до разгрузочных устройств, включая погрузку и выгрузку, расходы по содержанию складов хранения топлива, расходы по содержанию топливно-транспортного цеха, расходы по механической подаче топлива, включая процессы топливоприготовления, если последние не входят в функции котлотурбинного цеха;

б) Гидротехнический цех. МВЗ производит забор воды, и через водозаборные устройства вода поступает на станцию, при этом проходя механическую чистку. Далее около 99% воды передается для использования в котлотурбинный цех для охлаждения оборудования и удаления золы. Остальная вода поступает в химический цех для химической обработки. Затраты на обеспечение описанного технологического процесса, а также на содержание, эксплуатацию, текущий ремонт и амортизацию гидротехнических сооружений; дорог на сооружениях и прилегающих к ним территориях; различной контрольно-измерительной аппаратуры и устройств, включая гидрометрическую службу, учитываются в составе затрат по данному МВЗ;

в) Химический цех. По данному МВЗ отражаются затраты по химической обработке воды и обслуживанию данного процесса. Поступающая в цех вода используется:

– для приготовления ХОВ для теплосети. ХОВ передается по трубопроводу и используется как теплоноситель для отопления;

– для приготовления обессоленной воды, которая используется для подпитки котлов. Для этого обессоленная вода поступает на испарительные установки КТЦ;

г) Котлотурбинный цех (КТЦ). Котлотурбинный цех состоит из котельного и турбинного отделений. В котельном отделении в котлах нагревается вода, которая превращается в пар. Пар по паропроводу поступает в турбинное отделение. После сжигания угля образуется зола, которая удаляется на стадии гидрозолоудаления. В турбинном отделении механизмы вращения турбины вырабатывают энергию, которая через генератор преобразуется в электроэнергию. Из турбинного отделения по токопроводам энергия поступает на подстанцию электрического цеха. На подстанции с помощью трансформаторов энергия преобразуется и передается на распределительные устройства сети для последующей передачи потребителям. После поступления электроэнергии на распределительные устройства электросети процесс выработки электроэнергии завершается и начинается процесс передачи электроэнергии;

д) Оперативно-диспетчерская служба. На МВЗ учитываются затраты по обеспечению оперативно-диспетчерского процесса станции, а также затраты на содержание, эксплуатацию, текущий ремонт и амортизацию оборудования и устройств, участвующих в оперативно-диспетчерском процессе;

е) Электрический цех. На данном МВЗ учитываются затраты по обслуживанию и ремонту электрического оборудования станции, наладке и испытанию электрооборудования электролаборатории;

ж) АСУТП. На данном МВЗ учитываются затраты по управлению настройкой оборудования, задействованного в автоматизированных процессах, а также затраты по ремонту и обслуживанию данного оборудования;

з) Ремонтные МВЗ. На ремонтных МВЗ учитываются затраты по проведению ремонтных работ планово-предупредительного и иного характера.

Формирование себестоимости основных видов готовой продукции (электроэнергия, мощность, тепловая энергия) осуществляется как по элементам затрат, так и по следующим калькуляционным статьям: (таб. 1.6)

Таблица 1.6. Калькуляционные статьи

Наименование статьи	Комментарии
Топливо на технологические цели	По статье учитываются затраты, зарегистрированные на производственных МВЗ КТЦ под элементами затрат: – уголь; – газ; – мазут; – дизельное топливо; – прочее топливо.
Вода на технологические цели	Включаются все затраты, зарегистрированные на МВЗ «Химический цех», (вода покупная на технологические нужды, хим. реагенты, материалы, зарплата, отчисления на соц. нужды и др.), кроме затрат на амортизацию и содержание оборудования, включаемых в статью «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования». Включаются все затраты, зарегистрированные на МВЗ «КТЦ-вода на технологические цели» (амортизация оборудования, занятого в процессе подъема воды, ремонт оборудования, занятого в процессе подъема воды, затраты на оплату труда персонала, занятого подъемом воды, страховые взносы персонала, занятого подъемом воды, затраты по статье «Вода на технологические цели», полученные от хим. цеха).
Основная оплата труда производственных рабочих	В статью включается постоянная часть заработной платы основного персонала, зарегистрированная на МВЗ цехов основного производства.
Дополнительная оплата труда производственных рабочих	По статье учитывается переменная часть заработной платы основного персонала, зарегистрированная на МВЗ цехов основного производства.
Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В статью включаются затраты, зарегистрированные на МВЗ цехов основного производства по элементам, связанным с отчислениями на социальные нужды основного персонала и взносами в ФСС на страхование от несчастных случаев на производстве.
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в том числе амортизация производственного оборудования	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования по элементам: – амортизация сооружений и передаточных устройств; – амортизация машин и оборудования; – амортизация транспортных средств; – амортизация производственного инвентаря. Остальные затраты по амортизации будут регистрироваться на МВЗ цеховых расходов и входить в статью «Цеховые расходы».
Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания

Наименование статьи	Комментарии
	оборудования (в т.ч. затраты, первоначально отраженные внутренних и на ремонтных заказах (заказах ТОРО), по ремонтным работам).
Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования (кроме МВЗ цеховых расходов) по элементам, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования и транспортные услуги.
Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В статье отражаются затраты, зарегистрированные на производственных МВЗ по элементу: пусконаладочные работы.
Цеховые расходы	По статье отражаются затраты выделенных МВЗ по учету цеховых расходов.
Общепроизводственные расходы	По статье отражаются затраты общепроизводственных МВЗ.
<p>Общехозяйственные расходы, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– административно-управленческие расходы;</li> <li>– целевые средства на НИОКР;</li> <li>– средства на страхование;</li> <li>– плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;</li> <li>– услуги за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии.</li> </ul> <p>Непроизводственные расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– налог на землю;</li> <li>– водный налог;</li> <li>– налог на имущество;</li> <li>– транспортный налог;</li> <li>– другие налоги и обязательные платежи и сборы;</li> <li>– другие затраты, относимые на себестоимость продукции, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> <li>– арендная плата;</li> <li>– общесистемные расходы;</li> <li>– другие.</li> </ul> </li> </ul>	<p>По статье отражаются затраты общехозяйственных МВЗ, такие как: арендная плата, заработная плата и отчисления административно-управленческого персонала, плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, налоги (налог на землю, водный налог и другие) и т.п.</p> <p>Затраты, включаемые в статьи «Водный налог» и «Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности)», будут регистрироваться на МВЗ «КТЦ».</p>
Покупная энергия: покупная электроэнергия/мощность на технологические цели	По статье отражаются затраты на приобретение электроэнергии, используемой для нужд основного производства (работу турбин генераторов и т.п.). Затраты по элементу «Покупная энергия с оптового рынка» (используемая на технологические нужды) включаются в статью «Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» и регистрируются на МВЗ основного производства.

Наименование статьи	Комментарии
– покупная электроэнергия для перепродажи	Статья «Покупная электроэнергия для перепродажи» не является калькуляционной. В нее будет включаться себестоимость электроэнергии для перепродажи.

Соответствующая часть совокупных затрат химического цеха формирует себестоимость вида продукции – ХОВ. Остальные совокупные затраты производственных МВЗ передаются на МВЗ «КТЦ». Далее затраты МВЗ «КТЦ» формируют себестоимость основных видов реализованной продукции (мощности, тепловой энергии).

Схема формирования себестоимости основного вида продукции приведена на рис. 3.

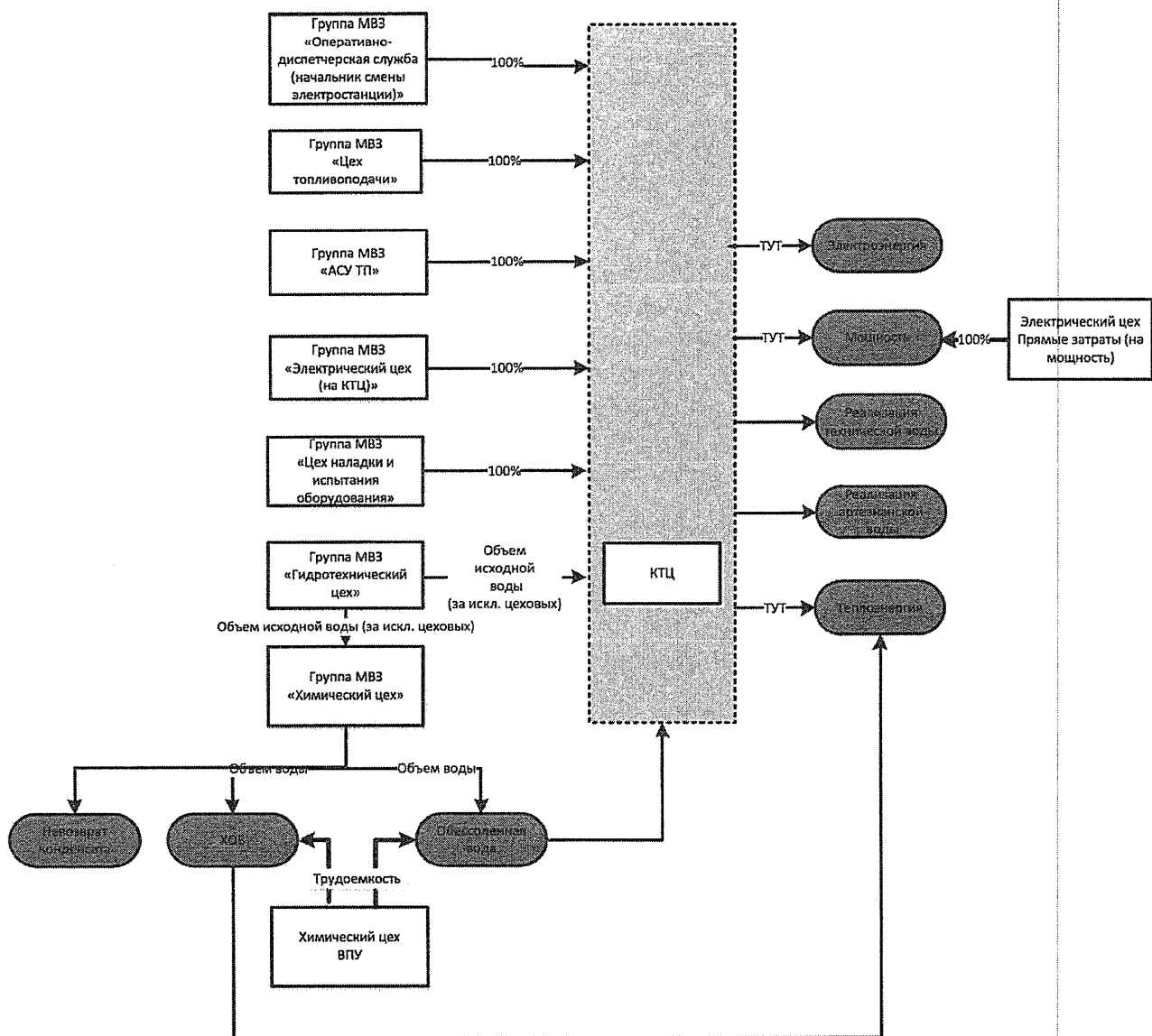


Рис. 3

Порядок распределения затрат МВЗ основных производств приведен в табл. 1.7.

Таблица 1.7. Распределение затрат МВЗ основных производств

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
МВЗ «Оперативно-диспетчерская служба (начальники смены электростанции)»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
МВЗ «Оперативно-диспетчерская служба (начальники смены электростанции)». Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования»	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Цех топливоподачи»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на социальные нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Цех топливоподачи – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования.	В полном объеме



МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
МВЗ «Цех топливopодачи – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «АСУ ТП»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «АСУ ТП – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «АСУ ТП – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех (на КТЦ)»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех-содержание оборудования (на КТЦ)»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования.	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех (на мощность)»	Мощность	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех – содержание оборудования (на мощность)»	Мощность	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования – содержание	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
оборудования»		производственного оборудования	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме

Накопленные затраты химического цеха распределяются на МВЗ КТЦ и перераспределяются по объектам контроллинга (ОУР-ы) для дальнейшего образования фактической себестоимости услуг по реализации обессоленной воды, ХОВ и невозврата конденсата. Схема формирования себестоимости основного вида продукции приведена на рис. 4.

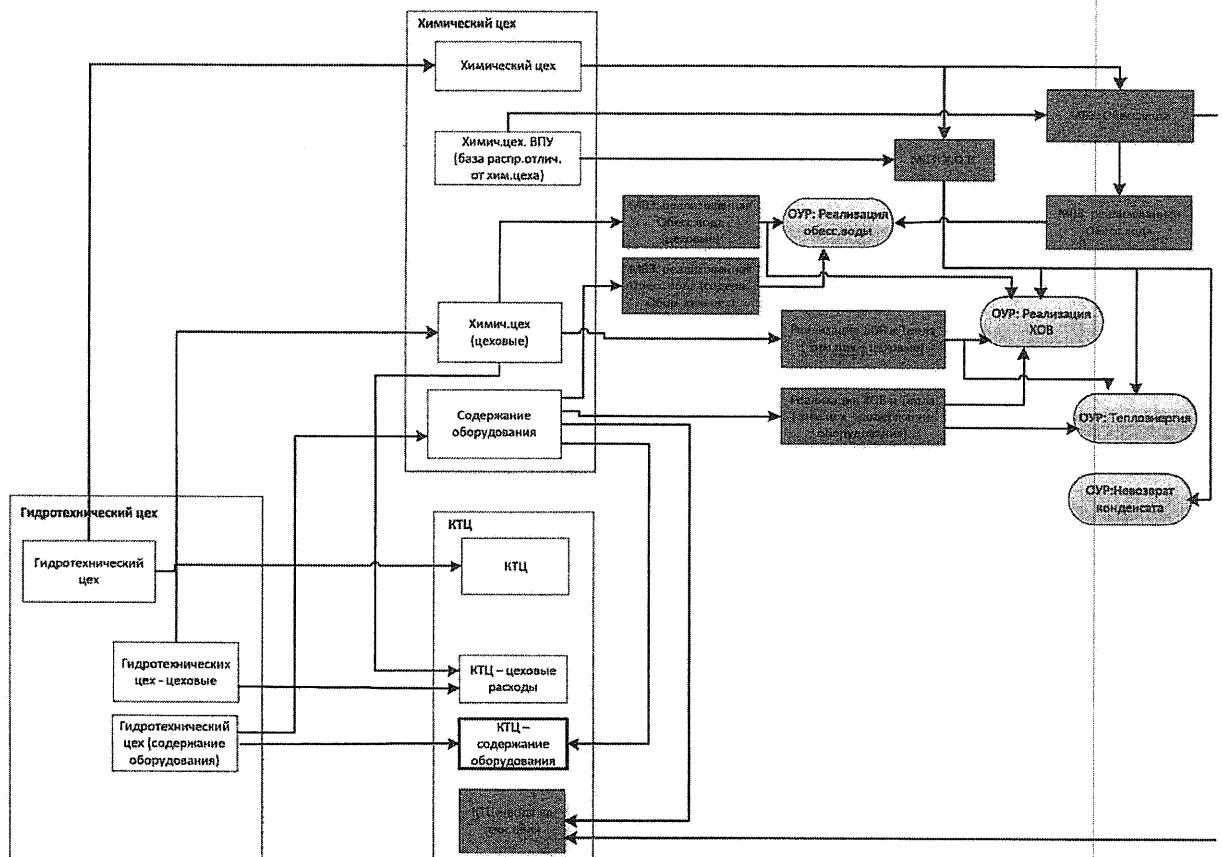


Рис. 4

Порядок распределения затрат МВЗ основных производств приведен в табл. 1.8.

Таблица 1.8. Распределение затрат МВЗ (гидротехнический цех, химический цех)

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
Химический цех	МВЗ «Обессоленная вода»	Вода на технологические цели	Объем исходной воды
	МВЗ «ХОВ»		
Химический цех ВПУ	МВЗ «Обессоленная вода»	Вода на технологические цели	Трудоемкость
	МВЗ «ХОВ»		
Химический цех-содержание оборудования	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»		
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»		
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»			
МВЗ «Химический цех-цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ-Цеховые расходы»	Цеховые расходы	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (цеховые)»		
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (цеховые)»		
МВЗ «Обессоленная вода»	МВЗ «Реализованная обесс. вода»	Вода на технологические цели	Расход обессоленной воды
	МВЗ «КТЦ – вода на технологические цели»		
МВЗ «Реализованная обесс. вода»	ОУР «Реализация обесс. воды»	Вода на технологические цели	В полном объеме
МВЗ «Реализованная обессоленная»	ОУР «Реализация обесс. воды»	Расходы по содержанию и эксплуатации	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
вода (содержание оборудования химического цеха)»		оборудования. Амортизация производственного оборудования	
		Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Реализация ХОВ и не возврата конденсата (цеховые)»	ОУР «Реализация не возврата конденсата»	Цеховые расходы	Объем воды
	ОУР «Реализация ХОВ»		
МВЗ «ХОВ»	ОУР «Реализация ХОВ»	Вода на технологические цели	Расход ХОВ
	ОУР «Невозврат конденсата»		
МВЗ «Реализация ХОВ и не возврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		
	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		
	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		содержанию и эксплуатации оборудования	
МВЗ «Реализация ХОВ и тепла (цеховые)»	ОУР «Реализация ХОВ»	Цеховые расходы	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		

Затраты МВЗ «КТЦ» распределяются по объектам контроллинга в соответствии с видами деятельности: «Реализация электроэнергии», «Реализация мощности», «Реализация теплоэнергии», «Реализация технической воды». Схема распределения затрат приведена на рис.5.

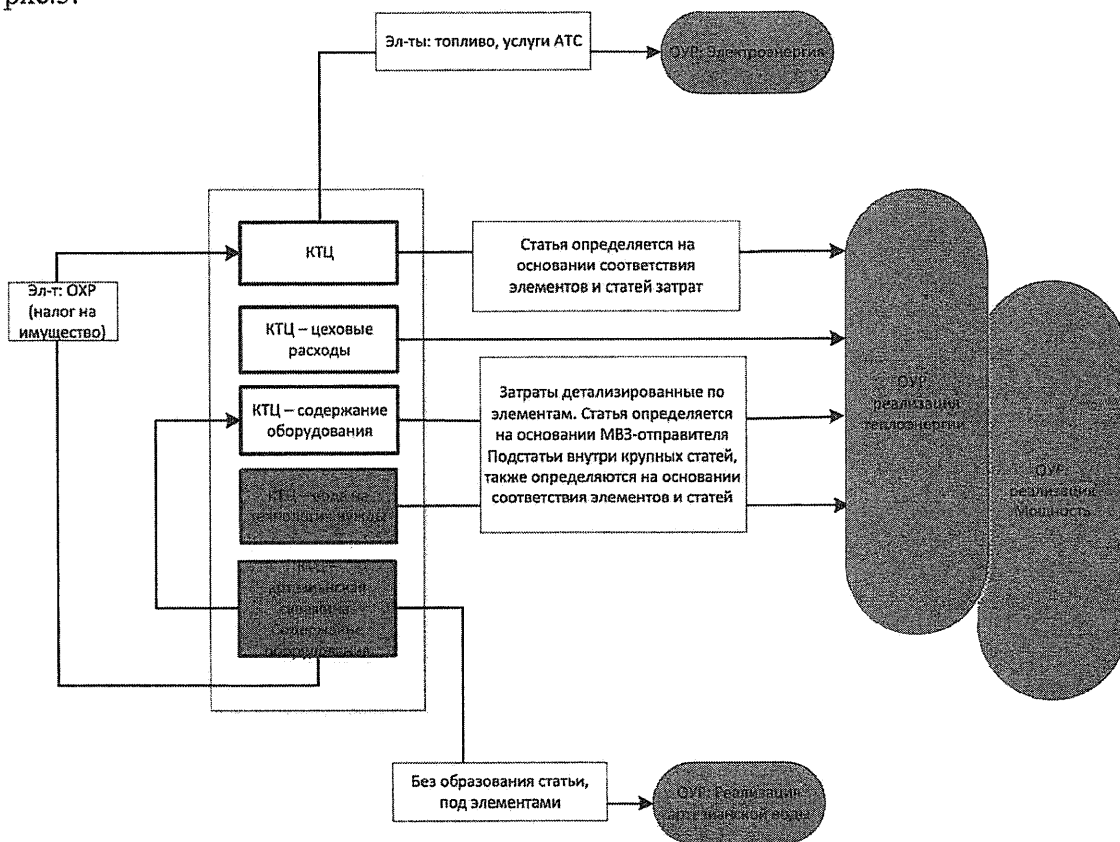


Рис. 5

Порядок распределения затрат котлотурбинного цеха приведен в табл. 1.9.

Таблица 1.9. Распределение затрат МВЗ «КТЦ»

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация технической воды»	Без образования статьи, под элементами	Учитываются по плановой себестоимости. Более подробно учет себестоимости прочих видов деятельности по плановой калькуляции описан в МПР «Операции периода в Управленческом учете».
МВЗ «КТЦ» по элементам: «Услуги АО «АТС» и «Оплата услуг АО «ЦФР»,	ОУР «Реализация электроэнергии»	Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности)	В полном объеме. Порядок распределения затрат по элементам: «Услуги АО «АТС» и «Оплата услуг АО «ЦФР» между МВЗ филиалов приведено в описании подпроцесса 3.6.1. «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)».
МВЗ «КТЦ» по элементу «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»	ОУР «Реализация мощности»	Без образования статьи, под элементами	Порядок распределения затрат по элементу «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС» между МВЗ филиалов приведено в описании подпроцесса 3.6.1. «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)».
МВЗ «КТЦ» по элементу «Топливо»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Топливо на технологические цели	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация электроэнергии»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Основная оплата труда производственных рабочих	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Дополнительная оплата труда производственных рабочих	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения	
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	Тонны условного топлива	
	ОУР «Реализация мощности»			
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	Тонны условного топлива	
	ОУР «Реализация мощности»			
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Общехозяйственные расходы. Водный налог	Тонны условного топлива	
	ОУР «Реализация мощности»			
МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Тонны условного топлива	
	ОУР «Реализация мощности»			
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Тонны условного топлива	
	ОУР «Реализация мощности»			
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Тонны условного топлива	
	ОУР «Реализация мощности»			
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Покупная электроэнергия	Коэффициент распределения электроэнергии	
	ОУР «Реализация электроэнергии»			
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Покупная теплоэнергия	Коэффициент распределения теплоэнергии.	
	ОУР «Реализация электроэнергии»			
	МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Цеховые расходы	Тонны условного топлива
		ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «Вода на технологические цели»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Вода на технологические цели	Тонны условного топлива	
	ОУР «Реализация мощности»			

Фактическая себестоимость основного вида готовой продукции мощность (ОУР «Реализация мощности») распределяется по Генерирующим Единицам Мощности (ГЕМ)



пропорционально показателю установленной мощности каждой единицы генерирующей мощности каждой станции.

В генерирующей компании производственная себестоимость продукции (работ, услуг) рассчитывается с учетом общехозяйственных расходов станций и без учета общехозяйственных расходов генеральной дирекции.

Документальным сопровождением подпроцесса «Распределение затрат МВЗ основного производства» является формирование контроллинговых документов распределения затрат, бухгалтерские проводки не формируются.

## **2.6. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости»**

Общехозяйственные расходы представляют собой затраты в виде материальных, трудовых и прочих ресурсов, необходимых для управления производственным процессом в целом и его обособленными структурными подразделениями. В структуре генерирующей компании общехозяйственные МВЗ выделяют на уровне филиалов (станций) и на уровне генеральной дирекции.

Совокупные затраты общехозяйственных МВЗ формируются из собственных затрат общехозяйственных МВЗ, а также затрат, отраженных в составе общехозяйственных расходов после распределения внутренних заказов и заказов на ремонты (заказов ТОРО).

Общехозяйственные расходы формируют следующие калькуляционные статьи:

Таблица 1.10. Детализация калькуляционной статьи «Общехозяйственные расходы»

№п/п	Наименование статьи
1.	Административно-управленческие расходы
2.	Средства на страхование
3.	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ
4.	Услуги за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии
5.	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы), всего в том числе:
5.1.	Налог на землю
5.2.	Водный налог
5.3.	Налог на имущество
5.4.	Транспортный налог
5.5.	Другие налоги и обязательные платежи и сборы
6.	Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего в том числе:
6.1.	Арендная плата
6.2.	Общесистемные расходы
6.3.	Другие

### Распределение общехозяйственных расходов филиалов

Накопленные затраты общехозяйственных МВЗ филиалов распределяются на объекты учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация тепловой энергии) филиала пропорционально производственной себестоимости (с учетом затрат, полученных от других МВЗ основного производства, вспомогательного производства, общепроизводственных расходов, а также заказов) (рис. 6). Распределение затрат осуществляется под элементами затрат и с учетом статей общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы не распределяются на услуги видов деятельности «НПРЧ» и «АВРЧМ».

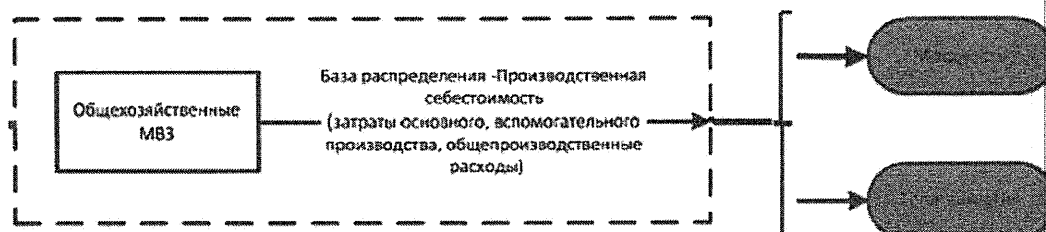


Рис. 6

### Распределение общехозяйственных расходов на уровне генеральной дирекции

Общехозяйственные расходы ГД распределяются по объектам учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация тепловой энергии) по ТЭЦ и котельным пропорционально доле каждого объекта в общей приведенной установленной мощности ПАО «Мосэнерго». Распределение затрат осуществляется под элементами затрат и с учетом статей общехозяйственных расходов.

Документальным сопровождением подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости» является формирование контроллинговых документов распределения затрат.

Порядок отражения на счетах учета операций бизнес-функции 2.6. «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости» приводится ниже в таблице:

Таблица 1.11. Карта проводок бизнес-функции

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Списание общехозяйственных расходов	90XXXXXXXXX	ОУР	39XXXXXXXXX		Бухгалтерская справка-расчет

### 2.7. Общая схема реализации подпроцесса

#### «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости»

К сбытовым МВЗ относятся МВЗ расходы, которые связаны с реализацией продукции, товаров, работ и услуг. Накопленные затраты сбытовых МВЗ распределяются на основные виды деятельности:

– МВЗ G100440100 «Работа на ОРЭ» и МВЗ G100440300 «Управление по оперативной работе на ОРЭ» – себестоимость мощности, пропорционально установленной электрической мощности;

– МВЗ G100440200 «Сбыт теплоэнергии» – себестоимость тепловой энергии, пропорционально установленной тепловой мощности.

Совокупные затраты сбытовых МВЗ формируются из собственных затрат сбытовых МВЗ, а также затрат, отраженных в составе указанных расходов после распределения внутренних заказов и заказов на ремонты (заказов ТОРО).

Затраты сбытовых МВЗ списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности (объекты учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация теплоэнергии) в дебет счета 90XXXXXXXX «Продажи».

Документальным сопровождением подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости» является формирование контроллинговых документов распределения затрат.

Порядок отражения на счетах учета операций подпроцесса 2.7 «Распределение сбытовых расходов, формирование полной себестоимости» приводится ниже в таблице:

Таблица 1.12. Карта проводок бизнес-функции

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Списание сбытовых расходов	90XXXXXXXX	ОУР	39XXXXXXXX		Бухгалтерская справка-расчет

### **2.8. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование стоимости объектов строительства (включение затрат инвестиционных подразделений в стоимость строящихся объектов)»**

Стоимость объектов строительства формируется на объектах учета определенного вида (СПП-элементах). В структуре генерирующей компании инвестиционное МВЗ выделено в составе исполнительного аппарата – G100080500 «Строительство энергоблоков». Совокупные затраты данного инвестиционного МВЗ формируются из собственных затрат МВЗ.

Накопленные затраты инвестиционного МВЗ распределяются между объектами незавершенного строительства (СПП-элементами) пропорционально фактически произведенным за отчетный месяц прямым затратам на строительство этих объектов и в соответствии с учетной политикой генерирующей компании. При распределении осуществляется преобразование видов затрат, под которым осуществлялось накопление, в виды затрат для инвестиционных объектов.

### **2.9. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование фактической себестоимости ГП и материалов собственного производства»**

Формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) основных видов деятельности в ПАО «Мосэнерго» включает в себя перераспределение затрат основного и вспомогательного производств, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц (себестоимости конкретного вида деятельности).

Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) прочих видов деятельности в ПАО «Мосэнерго» осуществляется по фактической и плановой себестоимости.

### **2.10. Общая схема реализации подпроцесса «Регистрация бухгалтерских проводок по отражению результатов закрытия периода в управленческом учете (закрытие 30-х счетов)»**

По окончании процесса распределения затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется процедура регистрации бухгалтерских проводок.

Себестоимость продукции (работ, услуг) по видам деятельности формируется по каждому филиалу. Внутрихозяйственный оборот между филиалами в бухгалтерском учете не отражается, за исключением стоимостной оценки распределения общехозяйственных расходов генеральной дирекции. Пошаговое распределение между МВЗ филиалов (основного, вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств) не отражается в системе бухгалтерскими проводками. Результаты распределения отображаются в бухгалтерском учете сводными проводками автоматически.