

ПАО «МОСЭНЕРГО»
Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная
в соответствии с международными
стандартами финансовой
отчетности (МСФО),
(не прошедшая аудит)

30 сентября 2019 года
Москва | 2019

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	Информация о Группе и ее деятельности	7
2	Основа представления информации	8
3	Краткое описание важнейших принципов учетной политики и существенных оценок в ее применении.....	8
4	Сегментная информация.....	12
5	Денежные средства и их эквиваленты.....	14
6	Финансовые активы.....	15
7	Торговая и прочая дебиторская задолженность	16
8	Товарно-материальные запасы.....	16
9	Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	16
10	Основные средства	17
11	Кредиты и займы	18
12	Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
13	Оценочные обязательства	19
14	Налог на прибыль	19
15	Капитал.....	20
16	Выручка	21
17	Операционные расходы	22
18	Финансовые доходы и расходы.....	23
19	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго».....	23
20	Дочерние организации	24
21	Связанные стороны	24
22	Непризнанные договорные и условные обязательства	28
23	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	29

ПАО «МОСЭНЕРГО»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ
ПОЛОЖЕНИИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) НА 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	25 690	16 220
Краткосрочные финансовые активы	6	13 300	10 400
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	30 024	40 514
Товарно-материальные запасы	8	15 913	13 815
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		400	239
Прочие оборотные активы	9	2 649	2 682
		<u>87 976</u>	<u>83 870</u>
Активы, предназначенные для продажи		44	43
Итого оборотные активы		88 020	83 913
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	213 781	209 691
Инвестиционная собственность		1 529	1 548
Гудвил		187	187
Прочие нематериальные активы		493	509
Долгосрочные финансовые активы	6	3 773	1 490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	15 765	15 806
Авансы по капитальному строительству		2 899	4 064
Прочие внеоборотные активы	9	9 041	10 951
Итого внеоборотные активы		247 468	244 246
Итого активы		335 488	328 159
Капитал и обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	11	1 161	1 295
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	12 069	10 223
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	82
Кредиторская задолженность по прочим налогам		775	2 535
Оценочные обязательства	13	3 833	3 576
Итого краткосрочные обязательства		17 838	17 711
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	2 723	3 886
Отложенные налоговые обязательства	14	28 151	28 951
Обязательства по вознаграждениям работникам		298	298
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	6 070	286
Итого долгосрочные обязательства		37 242	33 421
Итого обязательства		55 080	51 132
Капитал			
Уставный капитал	15	166 124	166 124
Выкупленные собственные акции	15	-	(871)
Эмиссионный доход	15	48 661	49 213
Резерв по переоценке	15	104 229	104 276
Накопленный убыток и прочие резервы		(38 606)	(41 715)
Итого капитал		280 408	277 027
Итого капитал и обязательства		335 488	328 159

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «06» ноября 2019 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 «06» ноября 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-29 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	16	29 523	28 320	133 378	135 988
Операционные расходы	17	(31 209)	(29 432)	(120 895)	(117 923)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов		321	(421)	191	(1 046)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(1 365)	(1 533)	12 674	17 019
Доля в убытке ассоциированных организаций		-	(172)	(224)	(305)
Прибыль (убыток) до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		(1 365)	(1 705)	12 450	16 714
Финансовые доходы	18	1 542	1 394	4 144	3 817
Финансовые расходы	18	(386)	(1 114)	(795)	(2 803)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(209)	(1 425)	15 799	17 728
(Доход) расход по налогу на прибыль	14	103	223	(3 175)	(3 683)
Прибыль (убыток) за период		(106)	(1 202)	12 624	14 045
Прочий совокупный доход (расход):					
Эффект от приобретений под общим контролем		(1 362)	-	(1 362)	-
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		117	-	117	-
Итого расход, который впоследствии не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(1 245)	-	(1 245)	-
Прочий совокупный расход за период, за вычетом налогов		(1 245)	-	(1 245)	-
Совокупный доход (расход) за период		(1 351)	(1 202)	11 379	14 045
Прибыль (убыток) за период, относящаяся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		(106)	(1 202)	12 624	14 045
Совокупный доход (расход) за период, относящийся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		(1 351)	(1 202)	11 379	14 045
Базовая и разводненная прибыль (убыток) в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)					
	19	(0,003)	(0,030)	0,319	0,355

А.А. Бутко
Управляющий директор

«06 ноября 2019 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер

«06 ноября 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-29 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года
Движение денежных средств от операционной деятельности		
	12 450	16 714
	11 607	11 142
	224	305
	(191)	1 046
	48	-
	258	245
	112	442
	12 058	13 180
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		
	24 508	29 894
Изменения в оборотном капитале:		
	9 042	4 241
	(1 135)	495
	1 950	(689)
	736	228
	(2 867)	(1 366)
	-	10
	7 726	2 919
	(3 908)	(4 257)
	(480)	(528)
	27 846	28 028
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	(9 869)	(8 740)
	872	10 535
	-	500
	170	1
	2 388	2 121
	36	-
	(2 900)	-
	(9 303)	4 417
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
	(581)	(13 030)
	(209)	-
	(8 289)	(6 549)
	(9 037)	(19 579)
	(36)	(43)
	9 470	12 823
	16 220	20 627
	25 690	33 450

А.А. Бутко
 Управляющий директор

«06» ноября 2019 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

«06» ноября 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-29 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

		Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Мосэнерго»					
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года							
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		-	-	-	-	14 045	14 045
Прочий совокупный доход (расход):							
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(830)	830	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(830)	14 875	14 045
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»							
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	-	(6 566)	(6 566)
Сальдо на 30 сентября 2018 года		166 124	(871)	49 213	106 376	(49 047)	271 795
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года							
Сальдо на 1 января 2019 года		166 124	(871)	49 213	104 276	(41 715)	277 027
Прибыль за период		-	-	-	-	12 624	12 624
Прочий совокупный доход (расход):							
Эффект от приобретения под общим контролем		-	-	-	-	(1 362)	(1 362)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	117	117
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(47)	47	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(47)	11 426	11 379
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»							
Выкупленные собственные акции		-	871	(552)	-	-	319
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	-	(8 317)	(8 317)
Сальдо на 30 сентября 2019 года		166 124	-	48 661	104 229	(38 606)	280 408

А.А. Бутко

Управляющий директор
«Об. Мосэнерго» 2019 года



Е.Ю. Нофенькова

Главный бухгалтер
«Об. Мосэнерго» 2019 года



Прилагаемые примечания на стр. 7-29 являются неотъемлемой частью данной сокращенной 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 43 339 Гкал/ч, соответственно.

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 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.

1.2 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 (Примечание 22.2). 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 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 сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

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 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

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 2018 года, за исключением применения новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 года.

3.1 Применение новых стандартов

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в финансовой отчетности в отношении договоров аренды. Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательств по аренде для большинства договоров аренды.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Таким образом, по состоянию на 1 января 2019 года Группа признала в сокращенном промежуточном 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.

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

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

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

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

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

3.2 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 капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения 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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

3.3 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.

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.

Сезонный характер деятельности. Спрос на электрическую энергию и тепловую энергию в определенной степени зависит от времени года, а также подвержен погодным условиям. В период с октября по март выручка обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Группы в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

Информация по сегментам подготавливается 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) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года							
Выручка		82 178	49 582	2 366	134 126	(748)	133 378
Выручка от внешних продаж	16	82 178	49 573	1 627	133 378	-	133 378
Выручка от внутригрупповых продаж		-	9	739	748	(748)	-
Финансовый результат по сегментам		14 317	(1 372)	(535)	12 410	-	12 410
Износ и амортизация	17	(6 162)	(4 490)	(955)	(11 607)	-	(11 607)
Прибыль от обесценения финансовых активов		88	1	102	191	-	191
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года							
Выручка		83 261	51 009	2 196	136 466	(478)	135 988
Выручка от внешних продаж	16	83 261	50 999	1 728	135 988	-	135 988
Выручка от внутригрупповых продаж		-	10	468	478	(478)	-
Финансовый результат по сегментам		19 064	(1 059)	(778)	17 227	-	17 227
Износ и амортизация	17	(5 840)	(4 320)	(982)	(11 142)	-	(11 142)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов		(1 599)	695	(142)	(1 046)	-	(1 046)
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года							
Выручка		22 698	6 334	726	29 758	(235)	29 523
Выручка от внешних продаж	16	22 698	6 334	491	29 523	-	29 523
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	235	235	(235)	-
Финансовый результат по сегментам		747	(2 162)	(181)	(1 596)	-	(1 596)
Износ и амортизация	17	(2 411)	(1 160)	(315)	(3 886)	-	(3 886)
Прибыль от обесценения финансовых активов		249	20	53	322	-	322
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года							
Выручка		22 672	5 110	714	28 496	(176)	28 320
Выручка от внешних продаж	16	22 672	5 110	538	28 320	-	28 320
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	176	176	(176)	-
Финансовый результат по сегментам		1 090	(2 251)	(309)	(1 470)	-	(1 470)
Износ и амортизация	17	(2 387)	(987)	(326)	(3 700)	-	(3 700)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов		(481)	122	(62)	(421)	-	(421)

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, представлено ниже:

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	<u>Прим.</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Финансовый результат по отчетным сегментам		(1 415)	(1 161)	12 945	18 005
Финансовый результат по прочим сегментам		(181)	(309)	(535)	(778)
Финансовый результат по сегментам		(1 596)	(1 470)	12 410	17 227
Изменение оценочных обязательств	17	(88)	(69)	(258)	(245)
Чистые финансовые доходы	18	1 156	280	3 349	1 014
Доля в убытке ассоциированных организаций		-	(172)	(224)	(305)
Прочее		319	6	522	37
Прибыль (убыток) до налогообложения		(209)	(1 425)	15 799	17 728

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 три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, 6 055 млн рублей и 46 803 млн рублей, соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, выручка по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 4 842 млн рублей и 47 688 млн рублей, соответственно).

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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, 16 809 млн рублей и 63 783 млн рублей (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 12 273 млн рублей и 48 618 млн рублей, соответственно).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	1 623	186
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	24 067	16 034
Итого денежные средства и их эквиваленты	25 690	16 220

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

6 Финансовые активы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Депозиты	13 300	10 400
Итого краткосрочные финансовые активы	13 300	10 400
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:		
Долевые ценные бумаги	3 773	1 490
Итого долгосрочные финансовые активы	3 773	1 490

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, на 30 сентября 2019 года в основном включают инвестиции в собственный капитал 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%, а также в акции ПАО «ОГК-2» в сумме 2 283 млн рублей (31 декабря 2018 года: ноль) с долей владения в уставном капитале 3,89%.

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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	35 658	45 836
Займы выданные	826	2 167
Авансовые платежи поставщикам и prepaid расходы	1 991	1 757
НДС к возмещению	481	284
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 147	237
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	997	2 816
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1 943	2 210
Прочая дебиторская задолженность	1 975	1 583
	45 018	56 890
Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов	(14 994)	(16 376)
Итого	30 024	40 514
Внеоборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	-	33
Займы выданные	10 915	10 489
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	976	1 465
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	2 784	2 784
Прочая дебиторская задолженность	1 090	1 035
Итого	15 765	15 806

Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов состоит из резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности (30 сентября 2019 года: 13 827 млн рублей, 31 декабря 2018 года: 15 245 млн рублей), прочей дебиторской задолженности (30 сентября 2019 года: 279 млн рублей, 31 декабря 2018 года: 276 млн рублей) и авансовых платежей поставщикам (30 сентября 2019 года: 888 млн рублей, 31 декабря 2018 года: 855 млн рублей).

8 Товарно-материальные запасы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	15 951	13 928
Прочие запасы	196	121
	16 147	14 049
Резерв на снижение стоимости	(234)	(234)
Итого	15 913	13 815

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

9 Прочие оборотные и внеоборотные активы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие оборотные активы		
Сервисные контракты и прочие активы	2 016	2 049
Технологическое присоединение	633	633
Итого	2 649	2 682
Прочие внеоборотные активы		
Технологическое присоединение	6 175	6 649
Сервисные контракты и прочие активы	2 866	4 302
Итого	9 041	10 951

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 Основные средства

	АФПП	ЗиС	МиО	ПС	Прочие	НЗС	Итого
Переоцененная стоимость							
На 1 января 2018 года	-	126 485	138 621	4 986	21 531	15 850	307 473
Поступление	-	154	16	-	122	4 640	4 932
Выбытие	-	(28)	(686)	(7)	(33)	(53)	(807)
Передача	-	1 439	2 435	63	732	(4 669)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(65)	7	869	-	-	811
На 30 сентября 2018 года	-	127 985	140 393	5 911	22 352	15 768	312 409
На 31 декабря 2018 года	-	128 547	142 888	5 897	23 783	18 292	319 407
Реклассификация	84	(84)	-	-	-	-	-
Первоначальное признание	5 375	-	-	-	-	-	5 375
На 1 января 2019 года	5 459	128 463	142 888	5 897	23 783	18 292	324 782
Поступление	-	183	58	15	133	10 289	10 678
Выбытие	-	(16)	(374)	(185)	(32)	(178)	(785)
Передача	-	374	1 433	-	763	(2 570)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	14	(5)	-	-	-	9
На 30 сентября 2019 года	5 459	129 018	144 000	5 727	24 647	25 833	334 684
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2018 года	-	(32 339)	(47 975)	(1 044)	(8 873)	(1 248)	(91 479)
Начисленная амортизация	-	(3 567)	(5 725)	(460)	(1 216)	-	(10 968)
Передача	-	(22)	(34)	(5)	(13)	74	-
Выбытие	-	21	276	3	17	-	317
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	8	(3)	-	-	-	5
На 30 сентября 2018 года	-	(35 899)	(53 461)	(1 506)	(10 085)	(1 174)	(102 125)
На 31 декабря 2018 года	-	(39 120)	(57 152)	(2 031)	(10 701)	(712)	(109 716)
Реклассификация	(40)	40	-	-	-	-	-
На 1 января 2019 года	(40)	(39 080)	(57 152)	(2 031)	(10 701)	(712)	(109 716)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(352)	(3 382)	(6 010)	(451)	(1 230)	-	(11 425)
Передача	-	(6)	(18)	-	(22)	46	-
Выбытие	-	6	135	20	11	68	240
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(4)	2	-	-	-	(2)
На 30 сентября 2019 года	(392)	(42 466)	(63 043)	(2 462)	(11 942)	(598)	(120 903)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2018 года	-	94 146	90 646	3 942	12 658	14 602	215 994
На 30 сентября 2018 года	-	92 086	86 932	4 405	12 267	14 594	210 284
На 1 января 2019 года	5 419	89 383	85 736	3 866	13 082	17 580	215 066
На 30 сентября 2019 года	5 067	86 552	80 957	3 265	12 705	25 235	213 781
Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки							
На 1 января 2018 года	-	52 685	66 322	3 625	10 928	13 773	147 333
На 30 сентября 2018 года	-	52 814	66 056	3 760	10 878	12 478	145 986
На 1 января 2019 года	5 419	51 700	66 106	3 640	11 663	17 763	156 291
На 30 сентября 2019 года	5 067	50 261	62 586	3 145	11 406	25 009	157 474

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.

В состав основных средств по состоянию на 30 сентября 2019 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 5 067 млн рублей, относящиеся в основном к земле и офисным зданиям.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости.

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	1 131	1 277
Обязательство по финансовой аренде	-	2
Задолженность по процентам к уплате	30	16
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 161	1 295
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	2 723	3 691
Обязательство по финансовой аренде	-	195
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 723	3 886
Итого кредиты и займы	3 884	5 181

Условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату, указаны ниже:

	Номиналь- ная про- центная	Год пога- ше- ния	30 сентября 2019 года		31 декабря 2018 года		
			Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	
Валюта	ставка						
Необеспеченные банковские кредиты							
БНП Париба С.А.	Евро	EURIBOR 6М+2,00%	2022	3 959	3 854	5 112	4 968
				3 959	3 854	5 112	4 968
Задолженность по процентам к уплате				30	30	16	16
Обязательство по финансовой аренде				-	-	197	197
Итого				3 989	3 884	5 325	5 181

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 431	6 348
Авансы полученные	693	756
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	3 149	1 656
Обязательство по аренде	294	-
Дивиденды к уплате	19	6
Прочая кредиторская задолженность	1 483	1 457
Итого	12 069	10 223
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	-	1
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	985	285
Обязательство по аренде	5 085	-
Итого	6 070	286

Общий денежный поток по договорам аренды за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составил 643 млн рублей, из них 434 млн рублей приходится на процентные расходы и 209 млн рублей на погашение основной суммы задолженности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 Оценочные обязательства

	Налог на прибыль	Налог на имущество	Претензии и судебные разбиратель- ствам	Итого
Сальдо на 1 января 2018 года	1 407	1 664	7	3 078
Начисленные в течение периода	-	252	-	252
Восстановленные в течение периода	-	-	(7)	(7)
Сальдо на 30 сентября 2018 года	1 407	1 916	-	3 323
Сальдо на 1 января 2019 года	1 631	1 944	1	3 576
Начисленные в течение периода	-	258	-	258
Использованные в течение периода	-	-	(1)	(1)
Сальдо на 30 сентября 2019 года	1 631	2 202	0	3 833

14 Налог на прибыль

14.1 Расход по налогу на прибыль

	2019	2018
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		
Расход по текущему налогу на прибыль	(3 469)	(4 043)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	(195)	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	489	360
Расход по налогу на прибыль	(3 175)	(3 683)
За три месяца, закончившихся 30 сентября		
Расход по текущему налогу на прибыль	(383)	(370)
Доход по отложенному налогу на прибыль	486	593
Экономия по налогу на прибыль	103	223

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 СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

14.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние новых стандар- тов	Призна- ны в составе ПиУ ¹⁾	Приз- наны в составе ПСД ²⁾	Сальдо на конец периода
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года					
Основные средства	(27 243)	(1 052)	523	340	(27 432)
Инвестиционная собственность	(146)	-	(10)	-	(156)
Долгосрочные финансовые активы	353	-	-	(29)	324
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(251)	-	(259)	-	(510)
Активы, предназначенные для продажи	33	-	4	-	37
Торговая и прочая кредиторская задолженность	144	1 052	(137)	-	1 059
Обязательство по вознаграждениям работникам	59	-	-	-	59
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	145	-	11	-	156
Оценочные обязательства	658	-	1	-	659
Кредиты и займы	11	-	(32)	-	(21)
Прочие активы	(2 714)	-	388	-	(2 326)
Итого	(28 951)	-	489	311	(28 151)
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года					
Основные средства	(28 070)	-	79	-	(27 991)
Инвестиционная собственность	(257)	-	122	-	(135)
Долгосрочные финансовые активы	20	333	-	-	353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(401)	176	(265)	-	(490)
Активы, предназначенные для продажи	43	-	(7)	-	36
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119	-	691	-	810
Обязательство по вознаграждениям работникам	70	-	2	-	72
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	135	-	25	-	160
Оценочные обязательства	631	-	(1)	-	630
Кредиты и займы	(30)	-	15	-	(15)
Прочие активы	(2 070)	-	(301)	-	(2 371)
Итого	(29 810)	509	360	-	(28 941)

¹⁾ПиУ – прибыль и убыток.

15 Капитал

15.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 сентября 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.

В уставный капитал включен итог пересчета показателей сокращенной промежуточной 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». В отношении тех акций ПАО «Мосэнерго», которыми владеет Группа (Примечание 15.2), все права прекращены до тех пор, пока эти акции не будут перевыпущены.

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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15.2 Выкупленные собственные акции

Собственные выкупленные акции на 30 сентября 2019 года реализованы в полном объеме (на 31 декабря 2018 года: 871 млн рублей).

15.3 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 2 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.

15.4 Резерв по переоценке

На 30 сентября 2019 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 104 229 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 104 276 млн рублей).

16 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Электрическая энергия	22 698	22 672	82 178	83 261
Тепловая энергия	6 334	5 110	49 573	50 999
Прочая выручка	491	538	1 627	1 728
Итого	29 523	28 320	133 378	135 988

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) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Материалы				
Топливо	17 901	15 896	80 489	77 200
Покупная электроэнергия и мощность	1 884	1 854	7 647	7 049
Прочие материалы	595	586	1 622	1 550
	20 380	18 336	89 758	85 799
Услуги				
Транспортировка тепловой энергии	21	17	351	497
Администрирование рынка электроэнергии	391	374	1 156	1 106
Аренда	14	259	53	774
Охрана и пожарная безопасность	241	226	718	686
Технологическое присоединение	159	158	475	475
Информационно-консультационные услуги	21	19	72	70
Транспортные услуги	130	106	372	280
Услуги по уборке и содержанию территорий	100	81	294	283
Агентское вознаграждение	41	40	125	120
Страхование, кроме ДМС	54	52	159	156
Программное обеспечение и техобслуживание	137	22	289	68
Прочие профессиональные услуги	227	438	669	1 086
	1 536	1 792	4 733	5 601
Износ и амортизация	3 888	3 699	11 607	11 142
Расходы на оплату труда персонала	2 588	2 677	8 514	8 266
Ремонт и техническое обслуживание	2 551	2 237	5 956	5 277
Налоги, кроме налога на прибыль	512	604	607	1 628
Прочие расходы (доходы) по обычным видам деятельности	(10)	24	(11)	3
Итого производственные, коммерческие и административные расходы	31 445	29 369	121 164	117 716
Убыток от обесценения нефинансовых активов	12	-	48	-
Изменение оценочных обязательств	88	69	258	245
Прочие операционные расходы (доходы)				
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств	(88)	30	112	442
Доходы от штрафов и пеней	(30)	(49)	(189)	(488)
Прочие операционные расходы (доходы)	(218)	13	(498)	8
Итого прочие операционные доходы	(336)	(6)	(575)	(38)
Итого операционные расходы	31 209	29 432	120 895	117 923

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.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 529 человек (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 8 356 человек).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

18 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам	641	463	1 730	1 285
Процентный доход по займам выданным	349	336	1 063	1 148
Прибыль по курсовым разницам	271	521	777	1 083
Прочие процентные доходы	281	74	574	301
Итого финансовые доходы	1 542	1 394	4 144	3 817
Финансовые расходы				
Убыток по курсовым разницам	(201)	(1 023)	(241)	(2 278)
Процентные расходы по кредитам полученным	(18)	(56)	(58)	(419)
Процентные расходы по аренде	(143)	(4)	(434)	(12)
Прочие процентные расходы	(24)	(31)	(62)	(94)
Итого финансовые расходы	(386)	(1 114)	(795)	(2 803)
Итого чистые финансовые доходы	1 156	280	3 349	1 014

19 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 15.2). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	2019 года	2018 года
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		
Акции выпущенные (тыс шт)	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций (тыс шт)	(140 229)	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс шт)	39 627 109	39 609 131
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	12 624	14 045
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,319	0,355
За три месяца, закончившихся 30 сентября		
Акции выпущенные (тыс шт)	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций (тыс шт)	(140 229)	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс шт)	39 662 479	39 609 131
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	(106)	(1 202)
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	(0,003)	(0,030)

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 Дочерние организации

В состав Группы Мосэнерго входит ПАО «Мосэнерго» и его дочерние организации, представленные ниже:

	Вид деятельности	Доля владения	
		30 сентября 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.

21 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 трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлено ниже.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21.1 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 три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	7 464	6 548	51 809	53 320
Тепловая энергия	6 109	4 935	47 206	48 138
Электрическая энергия	1 009	989	3 392	3 855
Прочая выручка	346	624	1 211	1 327
Операционные расходы	(5 948)	(5 106)	(51 067)	(49 381)
Топливо	(4 296)	(3 431)	(46 142)	(44 322)
Ремонт и техническое обслуживание	(1 202)	(1 070)	(2 938)	(2 587)
Транспортировка тепловой энергии	(21)	(16)	(330)	(471)
Покупная электроэнергия и мощность	(44)	(39)	(500)	(473)
Аренда	(1)	(85)	(1)	(242)
Транспортные услуги	(81)	(85)	(242)	(223)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(76)	(51)	(223)	(209)
Страхование, кроме ДМС	(54)	(53)	(159)	(156)
ДМС (в составе расходов на оплату труда)	(51)	(50)	(152)	(150)
Агентское вознаграждение	(41)	(39)	(125)	(120)
Охрана и пожарная безопасность	(30)	(5)	(84)	(83)
Прочие профессиональные услуги	(118)	(201)	(322)	(436)
Прочие операционные доходы	67	19	151	91
Прибыль от обесценения финансовых активов	54	80	146	254
Финансовые доходы и расходы	577	401	1 233	1 432
Финансовые доходы	624	433	1 384	1 473
Финансовые расходы	(47)	(32)	(151)	(41)
Закупка активов	5 118	1 027	7 704	3 474
Приобретение основных средств	4 210	961	6 729	2 228
Приобретение прочих активов	908	66	975	1 246
			30 сентября	31 декабря
			2019 года	2018 года
Остатки по расчетам				
Денежные средства и их эквиваленты			552	21
Торговая и прочая дебиторская задолженность			32 477	43 296
Резерв на обесценение дебиторской задолженности			(422)	(568)
Авансы по капитальному строительству			2 689	3 743
Итого активы			35 296	46 492
Краткосрочные кредиты и займы			-	(2)
Долгосрочные кредиты и займы			-	(195)
Торговая и прочая кредиторская задолженность			(6 841)	(4 625)
Итого обязательства			(6 841)	(4 822)

На 30 сентября 2019 года с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями заключены договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 5 152 млн рублей (31 декабря 2018 года: 4 316 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21.2 Операции с ассоциированными организациями

Операции Группы с ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	127	119	1 051	1 141
Тепловая энергия	119	103	1 013	1 092
Прочая выручка	8	16	38	49
Операционные расходы	(1)	-	(13)	(16)
Транспортировка тепловой энергии	(1)	-	(13)	(16)
Прибыль от обесценения финансовых активов	1	3	1	198
Финансовые доходы	32	9	100	26
Финансовые доходы	32	9	100	26
			30 сентября	31 декабря
			2019 года	2018 года
Остатки по расчетам				
Торговая и прочая дебиторская задолженность			4 476	3 503
Резерв на обесценение дебиторской задолженности			(649)	(650)
Итого активы			3 827	2 853

21.3 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 три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Оплата труда и премии	(40)	(43)	(61)	(57)
Страховые взносы	(7)	(8)	(11)	(10)
Итого	(47)	(51)	(72)	(67)

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составила 32 млн рублей и 103 млн рублей соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 32 млн рублей и 99 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21.4 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 21.1.

Операции Группы с организациями, контролируемыми государством, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	5 129	4 741	18 547	16 956
Электрическая энергия	4 988	4 620	17 616	15 866
Тепловая энергия	68	48	722	873
Прочая выручка	73	73	209	217
Операционные расходы	(842)	(1 055)	(2 643)	(3 081)
Администрирование рынка электроэнергии	(386)	(369)	(1 138)	(1 089)
Прочие материалы	(309)	(354)	(900)	(911)
Аренда	(9)	(168)	(27)	(501)
Охрана и пожарная безопасность	(124)	(116)	(371)	(352)
Топливо	(7)	(7)	(66)	(73)
Покупная электроэнергия и мощность	(19)	(3)	(79)	(66)
Прочие профессиональные услуги	(37)	(43)	(123)	(132)
Прочие операционные доходы	49	5	61	43
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	96	(188)	378	(951)
Финансовые доходы и расходы	71	391	506	858
Финансовые доходы	163	391	785	1 102
Финансовые расходы	(92)	-	(279)	(244)

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Остатки по расчетам		
Денежные средства и их эквиваленты	17 749	7 412
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 351	12 195
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(10 703)	(9 993)
Авансы по капитальному строительству	5	5
Итого активы	21 402	9 619
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 736)	(920)
Итого обязательства	(4 736)	(920)

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21.5 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 об 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 три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	13 663	12 273	52 189	44 346
Электрическая энергия	13 663	12 273	52 189	44 346
Операционные расходы	(1 806)	(1 807)	(7 031)	(6 466)
Покупная электроэнергия и мощность	(1 806)	(1 807)	(7 031)	(6 466)
			30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Остатки по расчетам				
Торговая и прочая дебиторская задолженность			1 924	3 063
Резерв на снижение дебиторской задолженности			(3)	-
Итого активы			1 921	3 063
Торговая и прочая кредиторская задолженность			(292)	(451)
Итого обязательства			(292)	(451)

22 Непризнанные договорные и условные обязательства

22.1 Инвестиционные обязательства

На 30 сентября 2019 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 7 988 млн рублей, не включая НДС (31 декабря 2018 года: 6 125 млн рублей).

22.2 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.

23 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 и не раскрывается, так как их справедливая стоимость незначительно отличается от их текущей стоимости.

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, переводов между уровнями не было (31 декабря 2018 года: переводов не было).

По состоянию на 30 сентября 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
Сальдо на 30 сентября 2019 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (Примечание 6)	-	-	3 773	3 773
Сальдо 31 декабря 2018 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (Примечание 6)	-	-	1 490	1 490