

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

31 марта 2021 года

Москва | 2021

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.....	9
4	Сегментная информация.....	10
5	Связанные стороны	11
6	Основные средства	16
7	Дебиторская задолженность и предоплата	17
8	Прочие финансовые активы	18
9	Запасы	18
10	Денежные средства и их эквиваленты.....	19
11	Капитал.....	19
12	Кредиты и займы	20
13	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20
14	Налог на прибыль	20
15	Кредиторская задолженность по прочим налогам	21
16	Выручка	22
17	Операционные расходы	22
18	Финансовые доходы и расходы.....	24
19	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго».....	24
20	Условные и договорные обязательства	24
21	Справедливая стоимость финансовых инструментов	25

ПАО «Мосэнерго»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(не прошедший аудит) на 31 марта 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	275 314	275 107
Инвестиционная собственность		1 361	1 449
Нематериальные активы		999	872
Инвестиции в ассоциированные организации		23 592	23 617
Дебиторская задолженность и предоплата	7	1 337	1 435
Прочие финансовые активы	8	10 647	11 518
Итого внеоборотные активы		313 250	313 998
Оборотные активы			
Запасы	9	14 521	16 100
Дебиторская задолженность и предоплата	7	44 832	32 909
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		297	297
Денежные средства и их эквиваленты	10	5 908	7 679
Прочие финансовые активы	8	35 241	36 008
Итого оборотные активы		100 799	92 993
Итого активы		414 049	406 991
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	166 124	166 124
Эмиссионный доход	11	48 661	48 661
Резерв по переоценке	11	152 188	152 290
Накопленный убыток и прочие резервы		(27 560)	(37 284)
Итого капитал		339 413	329 791
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	15 100	15 100
Обязательства по вознаграждениям работникам		437	425
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	822	834
Обязательства по аренде		5 285	4 899
Отложенные налоговые обязательства	14	35 027	35 454
Итого долгосрочные обязательства		56 671	56 712
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	11	11
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	10 553	15 181
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		913	956
Кредиторская задолженность по прочим налогам	15	4 244	2 471
Обязательства по аренде		706	403
Оценочные обязательства		1 538	1 466
Итого краткосрочные обязательства		17 965	20 488
Итого обязательства		74 636	77 200
Итого капитал и обязательства		414 049	406 991

А.А. Бутко
 Управляющий директор

17 мая 2021 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

17 мая 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-25 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (не прошедший аудит) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021 года	2020 года
Выручка	16	78 032	59 799
Операционные расходы	17	(65 637)	(51 474)
Убыток от обесценения финансовых активов	17	(897)	(1 017)
Прибыль от операционной деятельности		11 498	7 308
Финансовые доходы	18	668	902
Финансовые расходы	18	(327)	(1 315)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций		(25)	142
Убыток от выбытия долевых инвестиций		-	(3)
Прибыль до налогообложения		11 814	7 034
Расход по налогу на прибыль	14	(2 374)	(1 338)
Прибыль за период		9 440	5 696
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога:			
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		182	78
Итого прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		182	78
Прочий совокупный доход за период		182	78
Совокупный доход за период		9 622	5 774
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		9 440	5 696
Совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		9 622	5 774
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	19	0,237	0,143

А.А. Бутко
Управляющий директор
17 мая 2021 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
17 мая 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-25 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся	
		2021 года	2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		11 814	7 034
Корректировки к прибыли до налогообложения			
Амортизация и износ	17	6 134	5 653
Убыток от обесценения финансовых активов	17	897	1 017
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	17	-	(7)
Изменение оценочных обязательств	17	74	67
Доля в убытке (прибыли) ассоциированных организаций		25	(142)
Убыток от выбытия долевых инвестиций		-	3
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	17	237	(44)
Финансовые доходы	18	(668)	(902)
Финансовые расходы	18	327	1 315
Итого влияние корректировок		7 026	6 960
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		18 840	13 994
Изменения в оборотном капитале			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		(11 420)	(10 282)
Изменение запасов		(68)	818
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(37)	(1 036)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		549	1 290
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		12	6
Итого влияние изменений в оборотном капитале		(10 964)	(9 204)
Налог на прибыль уплаченный		(2 888)	(1 778)
Проценты уплаченные		(302)	(453)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		4 686	2 559
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 840)	(3 758)
Поступления от продажи основных средств		-	60
Займы выданные		(68)	(474)
Погашение займов выданных		1 817	585
Полученные проценты		730	419
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 361)	(3 168)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(96)	(17)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(96)	(17)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	7
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 771)	(619)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	7 679	11 658
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	5 908	11 039

А.А. Бутко
Управляющий директор
14 мая 2021 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
14 мая 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-25 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (не прошедший аудит) (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
Сальдо на 1 января 2020 года		166 124	48 661	-	153 210	(41 545)	326 450
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	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(83)	5 857	5 774
Сальдо на 31 марта 2020 года		166 124	48 661	-	153 127	(35 688)	332 224
Сальдо на 1 января 2021 года		166 124	48 661	-	152 290	(37 284)	329 791
Прибыль за период		-	-	-	-	9 440	9 440
Прочий совокупный доход (расход):							
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	182	182
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(102)	102	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(102)	9 724	9 622
Сальдо на 31 марта 2021 года		166 124	48 661	-	152 188	(27 560)	339 413

А.А. Бутко
Управляющий директор
17 мая 2021 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
17 мая 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-25 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, среднегодовая установленная электрическая и тепловая мощность которых за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, составила 12 825 МВт и 43 820 Гкал/ч (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 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: 119526, г. Москва, проспект Вернадского, д. 101 к.3.

ПАО «Мосэнерго» и его дочерние организации, представленные ниже, формируют Группу Мосэнерго (далее по тексту - «Группа»):

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения	
		31 марта 2021 года	31 декабря 2020 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%

По состоянию на 31 марта 2021 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних организаций или использования их для урегулирования обязательств дочерних организаций.

1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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 2021 года принадлежит (как напрямую, так и косвенно) 53,78% акций ПАО «Мосэнерго». Таким образом, ПАО «Газпром» является материнской организацией Группы, а Российская Федерация является стороной, обладающей конечным контролем.

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 организации ПАО «Газпром». Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

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

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

1.3 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

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

О влиянии пандемии COVID-19. Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности участников рынка электроэнергетики. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

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

1.4 Сезонный характер деятельности

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

2.1 Основа подготовки финансовой информации

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

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

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

3.1 Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

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

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (выпущены в рамках Ежегодных усовершенствований Международных стандартов финансовой отчетности 2018-2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) упрощают применение МСФО (IFRS) 1 дочерней организацией после материнской организации, в отношении определения кумулятивных курсовых разниц.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

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

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 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.

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года:

		Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
	Прим.						
За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года							
Выручка		36 556	40 830	941	78 327	(295)	78 032
Выручка от внешних продаж	16	36 556	40 830	646	78 032	-	78 032
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	295	295	(295)	-
Финансовый результат по сегментам		9 844	2 939	(1 154)	11 629	-	11 629
Износ и амортизация	17	(2 301)	(3 468)	(365)	(6 134)	-	(6 134)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	17	17	2	(916)	(897)	-	(897)
За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года							
Выручка		30 116	29 157	707	59 980	(181)	59 799
Выручка от внешних продаж	16	30 116	29 150	533	59 799	-	59 799
Выручка от внутригрупповых продаж		-	7	174	181	(181)	-
Финансовый результат по сегментам		7 772	263	(657)	7 378	-	7 378
Износ и амортизация	17	(2 197)	(3 059)	(397)	(5 653)	-	(5 653)
Убыток от обесценения финансовых активов	17	(389)	(352)	(276)	(1 017)	-	(1 017)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года, представлено ниже:

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

		За три месяца, закончившихся 31 марта	
	Прим.	2021 года	2020 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		12 783	8 035
Финансовый результат по прочим сегментам		(1 154)	(657)
Финансовый результат по сегментам		11 629	7 378
Изменение оценочных обязательств	17	(74)	(67)
Чистые финансовые доходы	18	341	(413)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций		(25)	142
Прочее		(57)	(6)
Прибыль до налогообложения		11 814	7 034

4.2 Основные покупатели

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 2021 года, 28 822 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 23 156 млн рублей).

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 2021 года, 38 764 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, общая сумма выручки по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 30 852 млн рублей).

5 Связанные стороны

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

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

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией Группы. Российская Федерация является стороной, обладающей конечным контролем.

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(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.

Существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируруемыми государством организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Выручка	8 264	7 387
Электроэнергия и мощность	7 680	6 868
Тепловая энергия	516	449
Прочая выручка	68	70
Операционные расходы	(1 008)	(868)
Администрирование рынка электроэнергии	(433)	(392)
Водопользование	(345)	(261)
Охрана и пожарная безопасность	(134)	(129)
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	127	5
Прочие операционные расходы	(223)	(91)
Финансовые доходы	53	56
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств	53	56
Финансовые расходы	(59)	(69)
Процентные расходы по аренде	(59)	(69)
Прочие операции		
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	50	(167)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	31 марта	31 декабря
	2021 года	2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	401	481
Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(155)	(164)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	16 064	16 116
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(12 347)	(12 441)
Денежные средства и их эквиваленты	127	553
Итого активы	4 090	4 545
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 502)	(1 416)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 088)	(2 079)
Краткосрочные обязательства по аренде	(67)	(68)
Итого обязательства	(3 657)	(3 563)

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

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

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Операции со связанными сторонами		
Выручка	23 376	18 516
Реализация электроэнергии и мощности	23 376	18 516
Операционные расходы	(4 150)	(2 609)
Покупка электроэнергии и мощности	(4 150)	(2 609)
	31 марта	31 декабря
	2021 года	2020 года
Остатки по расчетам со связанными сторонами		
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	2 894	2 782
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(1)	(1)
Итого активы	2 893	2 781
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(603)	(461)
Итого обязательства	(603)	(461)

5.3 Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны представлены ассоциированными организациями. Существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Операции со связанными сторонами		
Выручка	802	605
Тепловая энергия	802	605
Прочие операции		
Убыток от обесценения финансовых активов	(957)	(719)
	31 марта	31 декабря
	2021 года	2020 года
Остатки по расчетам со связанными сторонами		
Долгосрочные финансовые активы	2 239	2 239
Резерв на обесценение долгосрочных финансовых активов	(2 239)	(2 239)
Краткосрочные финансовые активы	8	6
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	3 819	2 862
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(3 819)	(2 862)
Итого активы	8	6

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

5.4 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 и складываются из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расходов на медицинское страхование.

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
	2021 года	2020 года
Оплата труда и премии	11	10
Страховые взносы	<u>2</u>	<u>2</u>
Итого	13	12

На 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, составила 32 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 33 млн рублей). Кредиторская задолженность перед управляющей компанией на 31 марта 2021 года составила 69 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 69 млн рублей).

5.5 Непризнанные договорные обязательства по строительству объектов основных средств

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	<u>10 591</u>	<u>12 202</u>
Итого	10 591	12 202

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	АФПП	ЗиС	МиО	ПС	Прочие	НЗС	Итого
Переоцененная стоимость							
На 1 января 2020 года	5 955	124 690	99 579	12 674	18 534	26 298	287 730
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 других балансовых счетов	-	13	-	-	1	-	14
На 31 марта 2020 года	4 935	124 953	100 299	12 673	18 580	27 397	288 837
На 1 января 2021 года	5 812	126 855	107 473	12 692	20 702	29 509	303 043
Поступление	787	-	1	-	32	5 662	6 482
Эффект модификации договоров аренды	25	-	-	-	-	-	25
Выбытие	(32)	-	(162)	(2)	(136)	(56)	(388)
Передача	-	242	632	2	484	(1 360)	-
Перевод из других балансовых счетов	-	65	-	-	-	-	65
На 31 марта 2021 года	6 592	127 162	107 944	12 692	21 082	33 755	309 227
Амортизация и убыток от обесценения							
На 1 января 2020 года	(503)	-	(1 982)	(633)	-	-	(3 118)
Начисленная амортизация	(127)	(1 478)	(3 096)	(279)	(630)	-	(5 610)
Передача	-	-	(99)	-	-	99	-
Выбытие	-	-	32	-	2	-	34
На 31 марта 2020 года	(630)	(1 478)	(5 145)	(912)	(628)	99	(8 694)
На 1 января 2021 года	(1 025)	(6 430)	(15 328)	(1 847)	(2 792)	(514)	(27 936)
Начисленная амортизация	(143)	(1 530)	(3 521)	(275)	(580)	-	(6 049)
Передача	-	(3)	(4)	-	(41)	48	-
Выбытие	6	-	16	-	50	-	72
На 31 марта 2021 года	(1 162)	(7 963)	(18 837)	(2 122)	(3 363)	(466)	(33 913)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2020 года	5 452	124 690	97 597	12 041	18 534	26 298	284 612
На 31 марта 2020 года	4 305	123 475	95 154	11 761	17 952	27 496	280 143
На 1 января 2021 года	4 787	120 425	92 145	10 845	17 910	28 995	275 107
На 31 марта 2021 года	5 430	119 199	89 107	10 570	17 719	33 289	275 314
Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки							
На 1 января 2020 года	5 452	50 262	70 006	9 681	11 756	26 146	173 303
На 31 марта 2020 года	4 305	50 062	68 490	9 487	11 560	27 241	171 145
На 1 января 2021 года	4 787	50 642	69 070	8 888	12 958	28 669	175 014
На 31 марта 2021 года	5 430	50 421	66 925	8 694	13 087	32 541	177 098

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 2021 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 5 430 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 4 787 млн рублей), относящиеся в основном к земле и офисным зданиям.

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

К прочим активам в форме права пользования относятся земельные участки.

Общий денежный поток по договорам аренды за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, составил 240 млн рублей, из них 144 млн рублей приходится на процентные расходы и 96 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 147 млн рублей, из них 130 млн рублей приходится на процентные расходы и 17 млн рублей на погашение основной суммы задолженности).

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

7 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	225	263
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	2	3
Прочая дебиторская задолженность	80	131
Итого финансовые активы	307	397
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	974	982
Прочая дебиторская задолженность	56	56
Итого нефинансовые активы	1 030	1 038
Итого долгорочная дебиторская задолженность и предоплата	1 337	1 435
Торговая дебиторская задолженность	40 306	29 475
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	960	1 091
Прочая дебиторская задолженность	201	204
Итого финансовые активы	41 467	30 770
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 466	945
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 640	939
НДС к возмещению	148	142
Прочая дебиторская задолженность	111	113
Итого нефинансовые активы	3 365	2 139
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	44 832	32 909

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 марта 2021 года в сумме 17 105 млн рублей (по состоянию 31 декабря 2020 года: 16 279 млн рублей).

Дебиторская задолженность от продажи основных средств представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 марта 2021 года в сумме 70 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 65 млн рублей).

Прочая финансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 марта 2021 года в сумме 32 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 33 млн рублей).

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 марта 2021 года в сумме 530 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 535 млн рублей).

Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на обесценение на 31 марта 2021 года в сумме 955 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 955 млн рублей).

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности в сумме 155 млн рублей, который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 31 марта 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 164 млн рублей).

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

8 Прочие финансовые активы

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные	8 200	9 298
Резерв на обесценение займов выданных	(2 239)	(2 239)
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД	4 686	4 459
Итого внеоборотные прочие финансовые активы	10 647	11 518
Займы выданные	28 096	28 933
Депозиты	7 145	7 075
Итого оборотные прочие финансовые активы	35 241	36 008

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают следующее:

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»		
Доля владения в уставном капитале	28,42%	33,33%
Справедливая стоимость	1 311	1 311
ПАО «ОГК-2»		
Доля владения в уставном капитале	3,89%	3,89%
Справедливая стоимость	3 375	3 148

13 января 2020 года ПАО «Мосэнерго» передало часть доли уставного капитала в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 4,92% ООО «Газпром межрегионгаз».

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 Запасы

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Топливо	7 631	7 731
Запасные части	5 082	6 523
Сырье и материалы	1 604	1 756
Прочие запасы	204	90
Итого	14 521	16 100

По состоянию на 31 марта 2021 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 249 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 254 млн рублей).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

10 Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	320	223
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	5 588	7 456
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 908	7 679

На 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы не было арестованных денежных средств.

11 Капитал

11.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 в размере 49 220 млн рублей 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 2021 года и 31 декабря 2020 года реализованы в полном объеме.

11.3 Дивиденды

24 июня 2020 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2019 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,12075 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 4 800 млн рублей. Сумма невостребованных дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2016 год, составила 16 млн рублей.

11.4 Резерв по переоценке

На 31 марта 2021 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 152 188 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 152 290 млн рублей).

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

12 Кредиты и займы

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты	15 100	15 100
Итого долгосрочные кредиты и займы	15 100	15 100
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	11	11
Итого краткосрочные кредиты и займы	11	11

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

	Процентная ставка		Срок погашения	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
	Валюта				
Банк ГПБ (АО)	RUB	4,25%	2022	15 111	15 111
Итого				15 111	15 111

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены финансовые условия кредитных договоров.

13 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	822	834
Итого финансовые обязательства	822	834
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	822	834
Торговая кредиторская задолженность	5 601	6 460
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	2 028	6 224
Дивиденды к уплате	95	96
Прочая кредиторская задолженность	523	523
Итого финансовые обязательства	8 247	13 303
Обязательства по договорам с покупателями	732	775
Прочая кредиторская задолженность	1 574	1 103
Итого нефинансовые обязательства	2 306	1 878
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	10 553	15 181

14 Налог на прибыль

14.1 Компоненты расходов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	2021	2020
За три месяца, закончившихся 31 марта		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(2 846)	(1 714)
Начисление налога за предыдущие периоды	(1)	-
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 847)	(1 714)
Возникновение и восстановление временных разниц	473	376
Доход по отложенному налогу на прибыль	473	376
Расход по налогу на прибыль	(2 374)	(1 338)

14.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года, представлен в таблице ниже:

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

	Сальдо на начало периода	Влияние новых стандартов	Признаны в составе ПиУ ¹⁾	Признаны в составе ПСД ²⁾	Сальдо на конец периода
За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года					
Основные средства	(37 839)	-	258	-	(37 581)
Инвестиционная собственность	(226)	-	15	-	(211)
Прочие финансовые активы	520	-	-	(46)	474
Дебиторская задолженность и предоплата	430	-	214	-	644
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	101	-	(168)	-	(67)
Обязательства по аренде	1 038	-	127	-	1 165
Обязательства по вознаграждениям работникам	84	-	3	-	87
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	163	-	18	-	181
Оценочные обязательства	204	-	12	-	216
Кредиты и займы	4	-	(4)	-	-
Прочие	67	-	(2)	-	65
Итого	(35 454)	-	473	(46)	(35 027)
За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года					
Основные средства	(40 361)	-	530	-	(39 831)
Инвестиционная собственность	(215)	-	-	-	(215)
Прочие 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	(2)	-	1	-	(1)
Итого	(37 529)	-	376	(19)	(37 172)

¹⁾ПиУ – прибыль и убыток, ²⁾ПСД – прочий совокупный доход.

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

15 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к уплате	3 531	1 788
Налог на имущество	419	427
Страховые взносы	209	245
Прочие налоги	85	11
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	4 244	2 471

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

16 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Электроэнергия и мощность	36 556	30 116
Тепловая энергия	40 830	29 150
Прочая выручка	646	533
Итого	78 032	59 799

Прочая выручка получена в основном от предоставления услуг по аренде, а также реализации подпиточной воды и услуг по выполнению ремонтных работ.

17 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Топливо	47 704	36 137
Амортизация и износ	6 134	5 653
Электроэнергия и мощность	4 650	2 923
Вознаграждение работникам	3 013	3 083
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	1 126	1 054
Налоги, кроме налога на прибыль	496	507
Администрирование рынка электроэнергии	439	399
Прочие материалы	357	238
Водопользование	347	263
Охрана и пожарная безопасность	273	249
Транспортировка тепловой энергии	256	198
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	237	(44)
Транспортные услуги	133	123
Программное обеспечение и техобслуживание	119	108
Услуги по уборке и содержанию территорий	108	96
Изменение оценочных обязательств	74	67
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	42	70
Страхование, кроме ДМС	53	53
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	-	(7)
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	(129)	(22)
Прочие операционные расходы	205	326
Итого операционные расходы	65 637	51 474

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) активов, а также изменение резерва по оценочным обязательствам представлены ниже.

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(897)	(1 017)
Итого убыток от обесценения финансовых активов	(897)	(1 017)
Восстановление стоимости запасов	-	3
Восстановление убытка от обесценения прочей дебиторской задолженности	-	4
Итого восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	-	7
Изменение оценочного обязательства по налогам	(74)	(67)
Итого изменение оценочных обязательств	(74)	(67)

Вознаграждения работникам включают в себя следующее:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Оплата труда персонала	2 253	2 317
Страховые взносы	687	704
Добровольное медицинское страхование	52	51
Прочие	21	11
Итого вознаграждения работникам	3 013	3 083

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 779 человек (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 8 730 человек).

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 марта 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

18 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Процентный доход по займам выданным	446	664
Прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	-	6
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	150	155
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	72	77
Итого финансовые доходы	668	902
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(808)
Процентные расходы по кредитам и займам	(159)	(360)
Процентные расходы по аренде	(144)	(130)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам	(6)	(6)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(18)	-
Прочие процентные расходы	-	(11)
Итого финансовые расходы	(327)	(1 315)

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 11.2). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	2021 года	2020 года
За три месяца, закончившихся 31 марта		
Акции выпущенные (млн шт)	39 749	39 749
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (млн шт)	39 749	39 749
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	9 440	5 696
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,237	0,143

По состоянию на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

20 Условные и договорные обязательства

На 31 марта 2021 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 15 684 млн рублей (31 декабря 2020 года: 16 957 млн рублей).

21 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 торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 1, 2 и 3 (31 декабря 2020 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2020 года: переводов не было).

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года на балансе Группы были отражены следующие финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости:

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Сальдо на 31 марта 2021 года					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	8	3 375	-	1 311	4 686
Сальдо 31 декабря 2020 года					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	8	3 148	-	1 311	4 459

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.