

ФБК

ПАО «МОСЭНЕРГО»

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

30 июня 2021 года

Москва | 2021



Оглавление

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

1	Общая информация	9
2	Основа представления информации	10
3	Краткое описание важнейших принципов учетной политики и существенных оценок в ее применении.....	11
4	Сегментная информация.....	13
5	Связанные стороны	15
6	Основные средства	20
7	Дебиторская задолженность и предоплата	21
8	Прочие финансовые активы	22
9	Запасы	22
10	Денежные средства и их эквиваленты.....	23
11	Капитал.....	23
12	Кредиты и займы	24
13	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	24
14	Налог на прибыль	24
15	Кредиторская задолженность по прочим налогам	25
16	Выручка	26
17	Операционные расходы	26
18	Финансовые доходы и расходы.....	28
19	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго».....	28
20	Условные и договорные обязательства	28
21	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	29



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Публичного акционерного общества энергетики и
электрификации «Мосэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго» (далее – ПАО «Мосэнерго») и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним сокращенного промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

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

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Руководитель задания



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

Дата заключения по результатам обзорной проверки
6 августа 2021 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 6 апреля 1993 года, свидетельство о государственной регистрации № 012.473.

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

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

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(не прошедший аудит) на 30 июня 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	272 380	275 107
Инвестиционная собственность		1 361	1 449
Нематериальные активы		1 073	872
Инвестиции в ассоциированные организации		23 241	23 617
Дебиторская задолженность и предоплата	7	1 110	1 435
Прочие финансовые активы	8	13 881	11 518
Итого внеоборотные активы		313 046	313 998
Оборотные активы			
Запасы	9	15 125	16 100
Дебиторская задолженность и предоплата	7	28 510	32 909
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		329	297
Денежные средства и их эквиваленты	10	16 125	7 679
Прочие финансовые активы	8	37 433	36 008
Итого оборотные активы		97 522	92 993
Итого активы		410 568	406 991
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	166 124	166 124
Эмиссионный доход	11	48 661	48 661
Резерв по переоценке	11	152 075	152 290
Накопленный убыток и прочие резервы		(34 927)	(37 284)
Итого капитал		331 933	329 791
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	15 100	15 100
Обязательства по вознаграждениям работникам		433	425
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	859	834
Обязательства по аренде		5 105	4 899
Отложенные налоговые обязательства	14	34 345	35 454
Итого долгосрочные обязательства		55 842	56 712
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	11	11
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	18 206	15 181
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		301	956
Кредиторская задолженность по прочим налогам	15	1 966	2 471
Обязательства по аренде		676	403
Оценочные обязательства		1 633	1 466
Итого краткосрочные обязательства		22 793	20 488
Итого обязательства		78 635	77 200
Итого капитал и обязательства		410 568	406 991

А.А. Бутко
Управляющий директор
06 августа 2021 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
06 августа 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-29 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (не прошедший аудит) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	16	39 620	33 153	117 652	92 952
Операционные расходы	17	(39 715)	(33 327)	(105 352)	(84 801)
Убыток от обесценения финансовых активов	17	(309)	(355)	(1 206)	(1 372)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(404)	(529)	11 094	6 779
Финансовые доходы	18	726	1 581	1 394	2 483
Финансовые расходы	18	(337)	(518)	(664)	(1 833)
Доля в убытке (прибыли) ассоциированных организаций		(351)	304	(376)	446
Убыток от выбытия долевых инвестиций		-	-	-	(3)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(366)	838	11 448	7 872
(Расход) экономия по налогу на прибыль	14	(7)	58	(2 381)	(1 280)
Прибыль (убыток) за период		(373)	896	9 067	6 592
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					
		26	708	208	786
Итого прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка					
		26	708	208	786
Прочий совокупный доход за период					
		26	708	208	786
Совокупный доход (расход) за период					
		(347)	1 604	9 275	7 378
Прибыль (убыток) за период, относящаяся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»					
		(373)	896	9 067	6 592
Совокупный доход (расход) за период, относящийся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»					
		(347)	1 604	9 275	7 378
Базовая и разводненная прибыль (убыток) в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)					
	19	(0,009)	0,023	0,228	0,166

А.А. Бутко

Управляющий директор

06 августа 2021 года

Е.Ю. Новенькова

Главный бухгалтер

06 августа 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-29 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (не прошедший аудит) (в миллионах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности		
	11 448	7 872
Корректировки к прибыли до налогообложения		
Амортизация и износ	17 12 079	11 376
Убыток от обесценения финансовых активов	17 1 206	1 372
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	17 -	(21)
Изменение оценочных обязательств	17 171	24
Доля в убытке (прибыли) ассоциированных организаций	376	(446)
Убыток от выбытия долевых инвестиций	-	3
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	17 283	149
Финансовые доходы	18 (1 394)	(2 483)
Финансовые расходы	18 664	1 833
Итого влияние корректировок	13 385	11 807
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		
	24 833	19 679
Изменения в оборотном капитале		
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты	(1 072)	3 861
Изменение запасов	(67)	60
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств	367	(207)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	(1 237)	(1 110)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	8	3
Итого влияние изменений в оборотном капитале	(2 001)	2 607
Налог на прибыль уплаченный	(4 229)	(2 598)
Проценты уплаченные	(628)	(927)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	17 975	18 761
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(12 722)	(7 206)
Поступления от продажи основных средств	113	68
Займы выданные	(316)	-
Погашение займов выданных	2 407	-
Полученные проценты	1 286	1 196
Размещение денежных средств на банковских депозитах	-	(8 900)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(9 232)	(14 842)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	-	(649)
Погашение обязательств по аренде	(297)	(171)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(297)	(820)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	-	10
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	8 446	3 109
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10 7 679	11 658
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10 16 125	11 14 767

А.А. Бутко
Управляющий директор
06 августа 2021 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
06 августа 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-29 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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		-	-	-	-	6 592	6 592
Прочий совокупный доход (расход):							
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	786	786
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(88)	88	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(88)	7 466	7 378
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»							
Дивиденды объявленные	11	-	-	-	-	(4 800)	(4 800)
Сальдо на 30 июня 2020 года		166 124	48 661	-	153 122	(38 879)	329 028
Сальдо на 1 января 2021 года		166 124	48 661	-	152 290	(37 284)	329 791
Прибыль за период		-	-	-	-	9 067	9 067
Прочий совокупный доход (расход):							
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	208	208
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(215)	215	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(215)	9 490	9 275
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»							
Дивиденды объявленные	11	-	-	-	-	(7 133)	(7 133)
Сальдо на 30 июня 2021 года		166 124	48 661	-	152 075	(34 927)	331 933

А.А. Бутко
Управляющий директор
06 августа 2021 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
06 августа 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-29 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

1.1 Организационная структура и описание деятельности

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 12 825 МВт и 43 820 Гкал/ч (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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:

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения	
		30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2021 года принадлежит 53,85% 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 электроэнергии. 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 Группы.

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

1.4 Сезонный характер деятельности

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

2 Основа 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 (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения продлевают ранее действующие уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19, которые были выпущены в мае 2020 года и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, и позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.
- 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.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

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

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 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 (экономия) 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 «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2021 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года							
Выручка		62 610	53 834	1 828	118 272	(620)	117 652
Выручка от внешних продаж	16	62 610	53 834	1 208	117 652	-	117 652
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	620	620	(620)	-
Финансовый результат по сегментам		11 990	930	(1 745)	11 175	-	11 175
Амортизация и износ (Убыток) восстановление убытка	17	(5 619)	(5 751)	(709)	(12 079)	-	(12 079)
от обесценения финансовых активов	17	55	(2)	(1 259)	(1 206)	-	(1 206)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года							
Выручка		50 376	41 512	1 484	93 372	(420)	92 952
Выручка от внешних продаж	16	50 376	41 504	1 072	92 952	-	92 952
Выручка от внутригрупповых продаж		-	8	412	420	(420)	-
Финансовый результат по сегментам		9 734	(2 330)	(619)	6 785	-	6 785
Амортизация и износ (Убыток) восстановление убытка	17	(5 113)	(5 472)	(791)	(11 376)	-	(11 376)
от обесценения финансовых активов	17	(588)	(814)	30	(1 372)	-	(1 372)
За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года							
Выручка		26 054	13 004	887	39 945	(325)	39 620
Выручка от внешних продаж	16	26 054	13 004	562	39 620	-	39 620
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	325	325	(325)	-
Финансовый результат по сегментам		2 146	(2 009)	(591)	(454)	-	(454)
Амортизация и износ (Убыток) восстановление убытка	17	(3 318)	(2 283)	(344)	(5 945)	-	(5 945)
от обесценения финансовых активов	17	38	(4)	(343)	(309)	-	(309)
За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года							
Выручка		20 260	12 355	777	33 392	(239)	33 153
Выручка от внешних продаж	16	20 260	12 354	539	33 153	-	33 153
Выручка от внутригрупповых продаж		-	1	238	239	(239)	-
Финансовый результат по сегментам		1 962	(2 593)	38	(593)	-	(593)
Амортизация и износ (Убыток) восстановление убытка	17	(2 916)	(2 413)	(394)	(5 723)	-	(5 723)
от обесценения финансовых активов	17	(199)	(462)	306	(355)	-	(355)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли (убытку) до налогообложения в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, представлено ниже:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		137	(631)	12 920	7 404
Финансовый результат по прочим сегментам		(591)	38	(1 745)	(619)
Финансовый результат по сегментам		(454)	(593)	11 175	6 785
Изменение оценочных обязательств	17	(97)	43	(171)	(24)
Чистые финансовые доходы	18	389	1 063	730	650
Доля в убытке (прибыли) ассоциированных организаций		(351)	304	(376)	446
Прочее		147	21	90	15
Прибыль (убыток) до налогообложения		(366)	838	11 448	7 872

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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, 19 007 млн рублей и 47 829 млн рублей, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 14 274 млн рублей и 37 429 млн рублей, соответственно).

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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, 12 427 млн рублей и 51 191 млн рублей, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, общая сумма выручки по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 11 646 млн рублей и 39 145 млн рублей, соответственно).

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
30 июня 2021 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

5.1 Группа Газпром и ее ассоциированные организации

Существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	14 955	13 188	56 699	42 533
Тепловая энергия	12 522	11 845	51 573	39 602
Электроэнергия и мощность	2 014	905	4 192	2 142
Прочая выручка	419	438	934	789
Операционные расходы	(9 504)	(7 816)	(51 050)	(38 021)
Топливо	(7 796)	(6 403)	(47 338)	(34 912)
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(1 145)	(908)	(2 007)	(1 716)
Электроэнергия и мощность	(176)	(138)	(588)	(452)
Транспортировка тепловой энергии	(49)	(60)	(285)	(244)
Программное обеспечение и техобслуживание	(86)	(83)	(186)	(175)
Транспортные услуги	(88)	(85)	(177)	(168)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(71)	(77)	(165)	(152)
Прочие операционные расходы	(93)	(62)	(304)	(202)
Финансовые доходы	505	1 001	1 012	1 810
Процентный доход по займам выданным	418	642	838	1 285
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	87	84	158	155
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	-	41	16	136
Доходы от участия в других организациях	-	234	-	234
Финансовые расходы	(250)	(379)	(474)	(780)
Процентные расходы по кредитам и займам	(186)	(313)	(345)	(658)
Процентные расходы по аренде	(64)	(66)	(129)	(122)
Приобретение внеоборотных и оборотных активов	2 310	1 881	2 836	3 042
Приобретение основных средств	2 296	1 226	2 787	2 284
Приобретение прочих активов	14	655	49	758

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные финансовые активы	12 571	10 207
Краткосрочные финансовые активы	30 209	28 927
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	498	474
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	19 866	22 300
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(69)	(65)
Денежные средства и их эквиваленты	2 577	6 990
Итого активы	65 652	68 833
Долгосрочные кредиты и займы	(15 100)	(15 100)
Краткосрочные кредиты и займы	(11)	(11)
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(859)	(833)
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(3 867)	(8 202)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 525)	(2 692)
Краткосрочные обязательства по аренде	(340)	(313)
Дивиденды к уплате	(3 841)	-
Итого обязательства	(26 543)	(27 151)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, дивиденды, объявленные материнской организации, составили 3 841 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2 568 млн рублей).

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 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 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	5 827	5 820	14 091	13 207
Электроэнергия и мощность	5 602	5 588	13 282	12 456
Тепловая энергия	150	164	666	613
Прочая выручка	75	68	143	138
Операционные расходы	(1 316)	(769)	(2 324)	(1 622)
Администрирование рынка электроэнергии	(425)	(385)	(858)	(777)
Водопользование	(334)	(249)	(679)	(510)
Топливо	(328)	(18)	(457)	(62)
Охрана и пожарная безопасность	(131)	(44)	(265)	(173)
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	(2)	-	125	-
Прочие операционные расходы	(96)	(73)	(190)	(100)
Финансовые доходы	49	120	102	176
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств	49	120	102	176
Финансовые расходы	(57)	(51)	(116)	(120)
Процентные расходы по аренде	(57)	(51)	(116)	(120)
Прочие операции				
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(47)	(22)	3	(189)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	20	481
Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	-	(164)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	15 865	16 116
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(12 549)	(12 441)
Денежные средства и их эквиваленты	6 817	553
Итого активы	10 153	4 545
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 390)	(1 416)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 060)	(2 079)
Краткосрочные обязательства по аренде	(65)	(68)
Дивиденды к уплате	(1 886)	-
Итого обязательства	(5 401)	(3 563)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, дивиденды, объявленные прочим организациям, контролируемым государством, составили 1 886 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года 1 269 млн 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 организации, находящиеся под государственным контролем и организации Группы Газпром.

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2021 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

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

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	15 255	10 651	38 631	29 167
Реализация электроэнергии и мощности	15 255	10 651	38 631	29 167
Операционные расходы	(3 407)	(1 734)	(7 557)	(4 343)
Покупка электроэнергии и мощности	(3 407)	(1 734)	(7 557)	(4 343)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	2 248	2 782
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(2)	(1)
Итого активы	2 246	2 781
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(473)	(461)
Итого обязательства	(473)	(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:

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	240	234	1 042	839
Тепловая энергия	240	234	1 042	839
Прочие операции				
Убыток от обесценения финансовых активов	(270)	(278)	(1 227)	(997)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные финансовые активы	2 239	2 239
Резерв на обесценение долгосрочных финансовых активов	(2 239)	(2 239)
Краткосрочные финансовые активы	10	6
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	4 089	2 862
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(4 089)	(2 862)
Итого активы	10	6

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 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		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня		30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Оплата труда и премии	5	7	16	17
Страховые взносы	1	1	3	3
Итого	6	8	19	20

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 33 млн рублей и 65 млн рублей, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 32 млн рублей и 65 млн рублей, соответственно).

Кредиторская задолженность перед управляющей компанией на 30 июня 2021 года составила 69 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 69 млн рублей).

5.5 Непризнанные договорные обязательства по строительству объектов основных средств

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	11 545	12 202
Итого	11 545	12 202

ПАО «Мосэнерго»

**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 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	880	-	17	2	2	5 390	6 291
Эффект модификации договоров аренды	(1 010)	-	-	-	-	-	(1 010)
Выбытие	(1)	(156)	(78)	(3)	(8)	(183)	(429)
Передача	-	309	983	1	68	(1 361)	-
Перевод из других балансовых счетов	-	13	-	-	2	-	15
На 30 июня 2020 года	5 824	124 856	100 501	12 674	18 598	30 144	292 597
На 1 января 2021 года	5 812	126 855	107 473	12 692	20 702	29 509	303 043
Поступление	788	-	6	-	34	8 729	9 557
Эффект модификации договоров аренды	27	-	-	-	-	-	27
Выбытие	(44)	-	(210)	(5)	(160)	(167)	(586)
Передача	-	386	1 619	29	592	(2 626)	-
Перевод из других балансовых счетов	-	65	-	-	-	-	65
На 30 июня 2021 года	6 583	127 306	108 888	12 716	21 168	35 445	312 106
Амортизация и убыток от обесценения							
На 1 января 2020 года	(503)	-	(1 982)	(633)	-	-	(3 118)
Начисленная амортизация	(255)	(2 964)	(6 180)	(558)	(1 276)	-	(11 233)
Передача	-	-	(99)	-	-	99	-
Выбытие	1	3	33	-	1	3	41
На 30 июня 2020 года	(757)	(2 961)	(8 228)	(1 191)	(1 275)	102	(14 310)
На 1 января 2021 года	(1 025)	(6 430)	(15 328)	(1 847)	(2 792)	(514)	(27 936)
Начисленная амортизация	(288)	(3 084)	(6 777)	(551)	(1 204)	-	(11 904)
Передача	-	(3)	(58)	-	(65)	126	-
Выбытие	8	-	48	-	58	-	114
На 30 июня 2021 года	(1 305)	(9 517)	(22 115)	(2 398)	(4 003)	(388)	(39 726)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2020 года	5 452	124 690	97 597	12 041	18 534	26 298	284 612
На 30 июня 2020 года	5 067	121 895	92 273	11 483	17 323	30 246	278 287
На 1 января 2021 года	4 787	120 425	92 145	10 845	17 910	28 995	275 107
На 30 июня 2021 года	5 278	117 789	86 773	10 318	17 165	35 057	272 380
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 30 июня 2020 года	5 067	49 581	66 422	9 294	11 304	30 010	171 678
На 1 января 2021 года	4 787	50 642	69 070	8 888	12 958	28 669	175 014
На 30 июня 2021 года	5 278	50 039	65 564	8 521	12 889	34 220	176 511

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 30 июня 2021 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 5 278 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составил 580 млн рублей, из них 283 млн рублей приходится на процентные расходы и 297 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 421 млн рублей, из них 250 млн рублей приходится на процентные расходы и 171 млн рублей на погашение основной суммы задолженности).

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

7 Дебиторская задолженность и предоплата

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	21	263
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	2	3
Прочая дебиторская задолженность	39	131
Итого финансовые активы	62	397
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 026	982
Прочая дебиторская задолженность	22	56
Итого нефинансовые активы	1 048	1 038
Итого долгорочная дебиторская задолженность и предоплата	1 110	1 435
Торговая дебиторская задолженность	23 086	29 475
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	909	1 091
Прочая дебиторская задолженность	214	204
Итого финансовые активы	24 209	30 770
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	3 000	939
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	971	945
НДС к возмещению	182	142
Прочая дебиторская задолженность	147	113
Итого нефинансовые активы	4 300	2 139
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	28 509	32 909

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 30 июня 2021 года в сумме 17 193 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 30 июня 2021 года в сумме 69 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 30 июня 2021 года в сумме 33 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 30 июня 2021 года в сумме 513 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 30 июня 2021 года в сумме 953 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 ноль млн рублей, который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 30 июня 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 164 млн рублей).

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

8 Прочие финансовые активы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные	14 809	9 298
Резерв на обесценение займов выданных	(2 239)	(2 239)
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД	1 311	4 459
Итого внеоборотные прочие финансовые активы	13 881	11 518
Займы выданные	30 218	28 933
Депозиты	7 215	7 075
Итого оборотные прочие финансовые активы	37 433	36 008

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

	30 июня 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%
Справедливая стоимость	-	3 148

29 июня 2021 года ПАО «Мосэнерго» передало свою долю в ПАО «ОГК-2» в полном объеме ООО «Газпром энергохолдинг», в качестве частичной оплаты за приобретаемое право по денежному обязательству к должнику (ПАО «ОГК-2»), возникшему по договору купли-продажи имущественного комплекса Адлерской ТЭС, заключенного между ООО «Газпром энергохолдинг» и ПАО «ОГК-2» 16 ноября 2020 года.

Полученное денежное обязательство к должнику (ПАО «ОГК-2») со значительным компонентом финансирования, непогашенное на отчетную дату в размере 9 075 млн рублей, было отражено в промежуточном сокращенном консолидированной отчете о финансовом положении как «Прочие финансовые активы» в составе «Займы выданные».

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

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Топливо	7 615	7 645
Запасные части	5 654	6 876
Сырье и материалы	1 559	1 608
Прочие запасы	297	(29)
Итого	15 125	16 100

По состоянию на 30 июня 2021 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 248 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 254 млн рублей).

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	371	223
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	15 754	7 456
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 125	7 679

На 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года реализованы в полном объеме.

11.3 Дивиденды

23 июня 2021 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2020 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,17945 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 7 133 млн рублей.

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.

11.4 Резерв по переоценке

На 30 июня 2021 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 152 075 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 152 290 млн рублей).

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

12 Кредиты и займы

	30 июня 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	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	Валюта				
Банк ГПБ (АО)	RUB	4,78%	2022	15 111	15 111
Итого				15 111	15 111

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены финансовые условия кредитных договоров.

13 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	802	834
Итого финансовые обязательства	802	834
Обязательства по договорам с покупателями	57	-
Итого нефинансовые обязательства	57	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	859	834
Торговая кредиторская задолженность	5 454	6 460
Дивиденды к уплате	7 227	96
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	2 730	6 224
Прочая кредиторская задолженность	523	523
Итого финансовые обязательства	15 934	13 303
Обязательства по договорам с покупателями	881	775
Прочая кредиторская задолженность	1 391	1 103
Итого нефинансовые обязательства	2 272	1 878
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	18 206	15 181

14 Налог на прибыль

14.1 Компоненты расходов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	2021	2020
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(3 541)	(2 059)
Начисление налога за предыдущие периоды	(1)	-
Итого расход по текущему налогу на прибыль	(3 542)	(2 059)
Возникновение и восстановление временных разниц	1 161	779
Итого доход по отложенному налогу на прибыль	1 161	779
Расход по налогу на прибыль	(2 381)	(1 280)
За три месяца, закончившихся 30 июня		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(696)	(344)
Расход по текущему налогу на прибыль	(696)	(344)
Возникновение и восстановление временных разниц	689	402
Доход по отложенному налогу на прибыль	689	402
(Расход) экономия по налогу на прибыль	(7)	58

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2021 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

14.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние новых стандартов	Призна- ны в составе ПиУ ¹⁾	Приз- наны в составе ПСД ²⁾	Сальдо на конец периода
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года					
Основные средства	(37 839)	-	864	-	(36 975)
Инвестиционная собственность	(226)	-	13	-	(213)
Прочие финансовые активы	520	-	254	(52)	722
Дебиторская задолженность и предоплата	430	-	69	-	499
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	101	-	(193)	-	(92)
Обязательства по аренде	1 038	-	94	-	1 132
Обязательства по вознаграждениям работникам	84	-	3	-	87
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	163	-	27	-	190
Оценочные обязательства	204	-	26	-	230
Кредиты и займы	4	-	(4)	-	-
Прочие	67	-	8	-	75
Итого	(35 454)	-	1 161	(52)	(34 345)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года					
Основные средства	(40 361)	-	1 049	-	(39 312)
Инвестиционная собственность	(215)	-	(4)	-	(219)
Прочие финансовые активы	401	-	84	(201)	284
Дебиторская задолженность и предоплата	535	-	(128)	-	407
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	-	(4)	-	14
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	71	-	(263)	-	(192)
Обязательства по аренде	1 137	-	(60)	-	1 077
Обязательства по вознаграждениям работникам	82	-	1	-	83
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	146	-	5	-	151
Оценочные обязательства	678	-	(6)	-	672
Кредиты и займы	(19)	-	9	-	(10)
Прочие	(2)	-	96	-	94
Итого	(37 529)	-	779	(201)	(36 951)

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

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к уплате	1 234	1 788
Налог на имущество	413	427
Страховые взносы	244	245
Прочие налоги	75	11
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 966	2 471

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

16 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
	Электроэнергия и мощность	26 054	20 260	62 610
Тепловая энергия	13 004	12 354	53 834	41 504
Прочая выручка	562	539	1 208	1 072
Итого	39 620	33 153	117 652	92 952

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 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
	Топливо	22 577	18 999	70 281
Амортизация и износ	5 945	5 723	12 079	11 376
Электроэнергия и мощность	3 649	1 903	8 299	4 826
Вознаграждение работникам	3 126	2 952	6 138	6 035
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	1 788	1 280	2 914	2 334
Налоги, кроме налога на прибыль	474	443	970	950
Администрирование рынка электроэнергии	429	389	868	788
Водопользование	335	250	682	513
Прочие материалы	271	332	628	570
Охрана и пожарная безопасность	274	253	547	502
Транспортировка тепловой энергии	54	65	310	263
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	46	193	283	149
Транспортные услуги	134	147	267	270
Программное обеспечение и техобслуживание	114	126	233	234
Услуги по уборке и содержанию территорий	98	155	206	251
Изменение оценочных обязательств	97	(43)	171	24
Страхование, кроме ДМС	54	54	107	107
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	26	31	68	101
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых	-	(14)	-	(21)
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	8	(8)	(121)	(30)
Прочие операционные расходы	216	97	422	423
Итого операционные расходы	39 715	33 327	105 352	84 801

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 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		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня		30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(309)	(355)	(1 206)	(1 372)
Итого убыток от обесценения финансовых активов	(309)	(355)	(1 206)	(1 372)
Восстановление стоимости запасов	-	1	-	4
Восстановление убытка от обесценения прочей дебиторской задолженности	-	13	-	17
Итого восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	-	14	-	21
Изменение оценочного обязательства по налогам	(97)	43	(171)	(24)
Итого изменение оценочных обязательств	(97)	43	(171)	(24)

Вознаграждения работникам включают в себя следующее:

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня		30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Оплата труда персонала	2 345	2 215	4 598	4 532
Страховые взносы	703	662	1 389	1 366
Добровольное медицинское страхование	52	53	104	104
Прочие	26	22	47	33
Итого вознаграждения работникам	3 126	2 952	6 138	6 035

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 760 человек (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 8 775 человек).

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2021 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

18 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Процентный доход по займам выданным	449	660	895	1 324
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	188	210	338	365
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	89	87	161	164
Прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	-	384	-	390
Доходы от участия в других организациях	-	240	-	240
Итого финансовые доходы	726	1 581	1 394	2 483
Процентные расходы по кредитам и займам	(186)	(328)	(345)	(688)
Процентные расходы по аренде	(139)	(120)	(283)	(250)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(6)	-	(24)	-
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам	(6)	(6)	(12)	(12)
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(53)	-	(861)
Прочие процентные расходы	-	(11)	-	(22)
Итого финансовые расходы	(337)	(518)	(664)	(1 833)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Акции выпущенные (млн шт)	39 749	39 749
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (млн шт)	39 749	39 749
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	9 067	6 592
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,228	0,166
За три месяца, закончившихся 30 июня		
Акции выпущенные (млн шт)	39 749	39 749
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (млн шт)	39 749	39 749
(Убыток) прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	(373)	896
(Убыток) прибыль на акцию (базовый и разводненный) (в российских рублях)	(0,009)	0,023

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

20 Условные и договорные обязательства

На 30 июня 2021 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 16 013 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2021 года					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	8	-	-	1 311	1 311
Сальдо 31 декабря 2020 года					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	8	3 148	-	1 311	4 459

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.