

ФБК

ПАО «МОСЭНЕРГО»

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

31 декабря 2021 года

Москва | 2022



Оглавление

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Общая информация	14
2	Основные положения учетной политики	16
3	Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.....	33
4	Сегментная информация.....	35
5	Связанные стороны	37
6	Основные средства	41
7	Инвестиционная собственность	43
8	Нематериальные активы	44
9	Инвестиции в ассоциированные организации	44
10	Дебиторская задолженность и предоплата	45
11	Финансовые активы.....	46
12	Запасы	47
13	Денежные средства и их эквиваленты.....	47
14	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.....	47
15	Капитал.....	48
16	Кредиты и займы	48
17	Обязательства по вознаграждениям работникам	49
18	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	50
19	Налог на прибыль	50
20	Кредиторская задолженность по прочим налогам	52
21	Оценочные обязательства.....	52
22	Выручка	52
23	Операционные расходы	53
24	Финансовые доходы и расходы.....	55
25	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго».....	55
26	Условные и договорные обязательства	55
27	Факторы финансовых рисков	57
28	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	62
29	События после отчетной даты.....	63



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго» (ПАО «Мосэнерго») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

ФБК

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров и цен на сырьевые ресурсы, влиянием распространения коронавирусной инфекции, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства Группы, использованных в моделях обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Группы выявило индикаторы обесценения основных средств, относящихся к отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, и провело тестирование данных активов на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведенного тестирования был признан убыток от обесценения по некоторым единицам, генерирующим денежные потоки.

Мы оценили основные исходные данные, использованные в расчетах, такие как объем производства и тарифы на тепловую и электрическую энергию, и основные ключевые допущения, такие как ставка дисконтирования, прогнозы руководства, макроэкономические допущения. Мы привлекли наших экспертов в области оценки для оказания нам содействия при выполнении данных процедур, которые в том числе проанализировали методологию, используемую Группой при проведении теста на обесценение основных средств, и последовательность ее применения Группой, а также провели анализ чувствительности модели обесценения к изменению основных допущений.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения и методология, использованные при расчете возмещаемой стоимости основных средств, являются приемлемыми.

Информация о применяемых методах оценки и учета обесценения основных средств раскрыта в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» и Примечании 3 «Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения» к консолидированной финансовой отчетности, информация о проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 6 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

ФБК

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

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми.

Информация об основных положениях учетной политики, применяемых к расчету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки приведена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 10 «Дебиторская задолженность и предоплата» и Примечании 27 «Факторы финансовых рисков» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка возмещаемой стоимости инвестиции в ассоциированную организацию

В связи с существенной балансовой стоимостью инвестиции в ассоциированную организацию ООО «ГЭХ Индустриальные активы», а также со сложностью определения ее возмещаемой стоимости, в модель расчета которой заложено прогнозирование и дисконтирование будущих денежных потоков, что связано с высоким уровнем субъективности применяемых допущений и оценок руководства Группы, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Группы выявило индикаторы обесценения инвестиции в ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и провело тестирование данной инвестиции на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», определив возмещаемую стоимость инвестиции на основе расчета ценности использования. В результате проведенного тестирования убытка от обесценения не выявлено.

Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали:

- тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств;
- оценку обоснованности прогнозов ожидаемых денежных потоков путем сравнения их с последними бюджетами ООО «ГЭХ Индустриальные активы»;
- привлечение специалистов по оценке, которые проанализировали методологию, используемую Группой при проведении теста на обесценение, и последовательность ее применения Группой, оценили основные исходные данные и допущения, использованные в расчете возмещаемой стоимости инвестиции, использованные руководством Группы, провели анализ чувствительности прогнозируемых дисконтированных денежных потоков к изменению основных допущений.

ФБК

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и основные допущения, использованные руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости инвестиции в ООО «ГЭХ Индустриальные активы», являются приемлемыми.

Информация о применяемых методах оценки и учета инвестиций в ассоциированные организации представлена в Примечании 2 «Основные положения учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о стоимости инвестиции в ООО «ГЭХ Индустриальные активы» раскрыта в Примечании 9 «Инвестиции в ассоциированные организации» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Мосэнерго» за 2021 год и Отчете эмитента ПАО «Мосэнерго» за 12 месяцев 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Мосэнерго» за 2021 год и Отчет эмитента ПАО «Мосэнерго» за 12 месяцев 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Мосэнерго» за 2021 год и Отчетом эмитента ПАО «Мосэнерго» за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

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

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

ФБК

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

ФБК

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что

ФБК

информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 50/22 от 28 февраля 2022 года

Дата аудиторского заключения
«3» марта 2022 года



Аудируемое лицо

Наименование:

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

Государственная регистрация:

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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

ПАО «Мосэнерго»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	247 368	275 107
Инвестиционная собственность	7	1 226	1 449
Нематериальные активы	8	1 110	872
Инвестиции в ассоциированные организации	9	23 173	23 617
Дебиторская задолженность и предоплата	10	610	1 435
Финансовые активы	11	11 733	11 518
Итого внеоборотные активы		285 220	313 998
Оборотные активы			
Запасы	12	14 587	16 100
Дебиторская задолженность и предоплата	10	29 917	32 909
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		297	297
Денежные средства и их эквиваленты	13	68	7 679
Финансовые активы	11	48 062	36 008
		92 931	92 993
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	14	907	-
Итого оборотные активы		93 838	92 993
Итого активы		379 058	406 991
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	166 124	166 124
Эмиссионный доход	15	48 661	48 661
Резерв по переоценке	15	138 366	152 290
Накопленный убыток и прочие резервы		(37 187)	(37 284)
Итого капитал		315 964	329 791
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	-	15 100
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	355	425
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18	856	834
Обязательства по аренде		5 553	4 899
Отложенные налоговые обязательства	19	28 479	35 454
Итого долгосрочные обязательства		35 243	56 712
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	7 510	11
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18	14 032	15 181
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		602	956
Кредиторская задолженность по прочим налогам	20	2 852	2 471
Обязательства по аренде		739	403
Оценочные обязательства	21	2 116	1 466
Итого краткосрочные обязательства		27 851	20 488
Итого обязательства		63 094	77 200
Итого капитал и обязательства		379 058	406 991

А.А. Бутко
 Управляющий директор

3 марта 2022 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

3 марта 2022 года

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

ПАО «Мосэнерго»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Выручка	22	225 158	180 908
Операционные расходы	23	(220 603)	(172 235)
Убыток от обесценения финансовых активов	23	(1 969)	(1 075)
Прибыль от операционной деятельности		2 586	7 598
Финансовые доходы	24	3 417	4 533
Финансовые расходы	24	(1 436)	(2 875)
Доля в (убытке) прибыли ассоциированных организаций	9	(444)	917
Убыток от выбытия долевых инвестиций		-	(3)
Прибыль до налогообложения		4 123	10 170
Расход по налогу на прибыль	19	(1 229)	(2 125)
Прибыль за период		2 894	8 045
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога:			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	17	46	(1)
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		208	614
Убыток от обесценения основных средств	6	(9 872)	(533)
Итого прочий совокупный (расход) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(9 618)	80
Прочий совокупный (расход) доход за период		(9 618)	80
Совокупный (расход) доход за период		(6 724)	8 125
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		2 894	8 045
Совокупный (расход) доход за период, относящийся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		(6 724)	8 125
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, приходящаяся на долю акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	25	0,073	0,202

А.А. Бутко
 Управляющий директор

3 марта 2022 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

3 марта 2022 года

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

ПАО «Мосэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		4 123	10 170
Корректировки к прибыли до налогообложения			
Амортизация и износ	23	24 093	22 874
Убыток от обесценения финансовых активов	23	1 969	1 075
Убыток обесценения нефинансовых активов	23	49	42
Изменение справедливой стоимости нефинансовых активов	23	12 942	1 715
Изменение оценочных обязательств	23	412	307
Доля в убытке (прибыли) ассоциированных организаций	9	444	(917)
Убыток от выбытия долевых инвестиций		-	3
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	23	672	1 005
Финансовые доходы	24	(3 417)	(4 533)
Финансовые расходы	24	1 436	2 875
Итого влияние корректировок		38 600	24 446
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		42 723	34 616
Изменения в оборотном капитале			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		(2 393)	(3 908)
Изменение запасов		(795)	(124)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		2 123	2 797
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(172)	190
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(12)	11
Итого влияние изменений в оборотном капитале		(1 249)	(1 034)
Налог на прибыль уплаченный		(5 906)	(3 990)
Проценты уплаченные		(1 378)	(1 676)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		34 190	27 916
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(22 661)	(15 883)
Поступления от продажи основных средств		116	392
Займы выданные		(19 037)	(981)
Погашение займов выданных		5 029	1 255
Проценты полученные		2 974	3 825
Дивиденды полученные		38	231
Поступление от продажи ассоциированных организаций		-	2 784
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(50)	(15 900)
Поступление денежных средств при закрытии банковских депозитов		7 050	8 900
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(26 541)	(15 377)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(7 600)	(11 529)
Погашение обязательств по аренде		(586)	(351)
Дивиденды уплаченные		(7 074)	(4 766)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(15 260)	(16 646)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	128
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 611)	(3 979)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	7 679	11 658
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	68	7 679

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 3 марта 2022 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 3 марта 2022 года

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

ПАО «Мосэнерго»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Мосэнерго»					Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы	
Сальдо на 1 января 2020 года		166 124	48 661	-	153 210	(41 545)	326 450
Прибыль за период		-	-	-	-	8 045	8 045
Прочий совокупный доход (расход):							
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	17	-	-	-	-	(1)	(1)
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	614	614
Убыток от обесценения основных средств	6	-	-	-	(533)	-	(533)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(387)	387	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(920)	9 045	8 125
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»							
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	-	(4 784)	(4 784)
Сальдо на 31 декабря 2020 года		166 124	48 661	-	152 290	(37 284)	329 791
Сальдо на 1 января 2021 года		166 124	48 661	-	152 290	(37 284)	329 791
Прибыль за период		-	-	-	-	2 894	2 894
Прочий совокупный доход (расход):							
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	17	-	-	-	-	46	46
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	208	208
Убыток от обесценения основных средств	6	-	-	-	(9 872)	-	(9 872)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(4 052)	4 052	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(13 924)	7 200	(6 724)
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»							
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	-	(7 103)	(7 103)
Сальдо на 31 декабря 2021 года		166 124	48 661	-	138 366	(37 187)	315 964

А.А. Бутко
 Управляющий директор

3 марта 2022 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

3 марта 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-63 являются неотъемлемой частью данной 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 год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 12 825 МВт и 43 820 Гкал/ч (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 12 825 МВт и 43 777 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	
		31 декабря 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 декабря 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 консолидированной финансовой ПАО «Газпром» является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг». Компании ООО «Газпром энергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2021 года принадлежит 53,85 % акций ПАО «Мосэнерго» (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 53,78%). Таким образом, ПАО «Газпром» 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.

Как указано в Примечании 26, 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 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. Некоторые ограничительные меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения коронавирусной инфекции остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. В 2021 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. 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.

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 Российской Федерации. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

2 Основные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности и полностью им соответствует.

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

2.2 Общие положения

2.2.1 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.2.2 Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операций. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

По состоянию на 31 декабря 2021 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил 74,2926 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2020 года – 73,8757 рублей за 1 доллар США) и 84,0695 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2020 года - 90,6824 рублей за 1 евро).

2.3 Консолидация

2.3.1 Дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех организаций, деятельность которых контролируется Обществом. Дочерними организациями являются организации, контролируемые Группой. Организация является контролируемой в том случае, если (i) у Группы имеется возможность управлять ее финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от ее деятельности, (ii) Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Финансовая отчетность дочерних организаций включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля, и исключаются из консолидированной финансовой отчетности с даты его фактического прекращения.

При потере контроля над дочерней организацией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящейся к ней неконтролирующей доли участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (с использованием метода долевого участия) или финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2.3.2 Ассоциированные организации

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

2.3.3 Сделки по объединению бизнеса

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

Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей активов на дату приобретения бизнеса, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым бизнесом.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующие доли участия, представляющие собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, первоначально оцениваются пропорционально доле чистых активов приобретенной организации, приходящейся на держателей ее неконтролирующих долей.

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

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

2.3.4 Гудвил

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

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

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают размеров операционного сегмента.

2.3.5 Операции, исключаемые при консолидации

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

2.3.6 Сделки между организациями под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника (передающей стороны). Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения. Соответствующие показатели предыдущего периода не пересчитываются. Активы и обязательства дочерней организации, переданной между организациями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней организации, подготовленной в соответствии с МСФО. В случае, если такая консолидированная отчетность отсутствует, используются балансовые стоимости активов и обязательств из финансовой отчетности дочерней организации. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в составе собственного капитала/чистых активов, причитающихся участникам Общества.

2.4 Финансовые инструменты

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

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

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 дату.

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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала финансовые инструменты на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 28)

2.4.1 Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные и дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до

следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

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

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

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Руководство Группы приняло решение по большинству имеющихся долевых инструментов отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные активы рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход/расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

К таким финансовым активам Группы относятся некоторые долевые инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

2.4.2 Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

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

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

В отношении дебиторской задолженности и активов по договору Группы применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия

финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором. Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

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

2.4.3 Классификация и оценка финансовых обязательств

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

2.4.4 Прекращение признания финансовых инструментов

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

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

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.5 Основные средства

2.5.1 Признание и оценка

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

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

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

Первоначальная стоимость приобретенных активов включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов основных средств, построенных хозяйственным способом, включает прямые материальные затраты и затраты на оплату труда персонала, а также иные расходы, связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы

по демонтажу и перемещению объекта с территории, на которой он установлен, а также расходы на проведение работ по ее восстановлению. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

При прекращении признания актива или выбытии актива, прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

2.5.2 Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

По заимствованиям, привлеченным специально для получения квалифицируемого актива, сумма капитализируемых затрат определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этим заимствованиям в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

По заимствованиям, привлеченным на общие цели и используемым в том числе для получения квалифицируемого актива, капитализированные затраты рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы, посчитанной без учета заимствований, привлеченных специально для получения квалифицируемого актива (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Если расчетная сумма капитализируемых затрат превышает сумму фактических затрат по заимствованиям, то капитализируются фактические затраты, понесенные по заимствованиям в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2.5.3 Последующие затраты

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

2.5.4 Амортизация объектов основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации. Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости проводится на каждую отчетную дату. Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

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

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

2.5.5 Реклассификация в инвестиционную собственность

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

2.6 Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

2.6.1 Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе операционных расходов по статье «Амортизация и износ».

Группа представляет активы в форме права пользования в составе основных средств.

2.6.2 Обязательство по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они

понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Процентные расходы по аренде отражаются в составе финансовых расходов.

2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые Группой, с конечным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и в основном включают капитализируемые расходы на приобретение компьютерного программного обеспечения и лицензий.

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

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

2.8 Инвестиционная собственность

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

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

2.9 Собственный капитал

2.9.1 Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

2.9.2 Собственные акции выкупленные

В случае выкупа Обществом или его дочерними предприятиями собственных обыкновенных акций Общества, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Общества.

2.9.3 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

2.10 Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости от использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете стоимости от использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируются денежные потоки в результате продолжающегося использования этих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая денежные потоки»).

Для расчета возмещаемой величины в отношении определенной группы активов Группа использует метод справедливой стоимости, основанный на возможности альтернативного использования. Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоду от синергии при таком объединении бизнеса.

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

2.11 Запасы

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

Чистая стоимость возможной продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в размере потенциальных убытков от списания устаревших запасов и запасов с низкой оборачиваемостью с учетом ожидаемого срока использования таких запасов и будущей цены их реализации.

2.12 Предоплаты и авансы выданные

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании, при этом сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за отчетный период.

Авансы, выданные подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств, отражаются в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом НДС. НДС по авансам выданным подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств включается в балансовую стоимость внеоборотных активов, по строке дебиторская задолженность, если ожидаемый срок возмещения налога, превышает один год. Если срок возмещения НДС по авансам выданным не превышает одного года, НДС учитывается в дебиторской задолженности в составе оборотных активов. Прочие предоплаты/авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате/авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты/аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в

результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

2.14 Государственные субсидии

Субсидии предоставляются Правительством Москвы в целях компенсации убытков, понесенных Группой в результате поставки тепловой энергии населению по регулируемым льготным тарифам, и отражаются в составе прибылей или убытков в периоде, к которому они относятся по строке «Выручка».

Субсидии, относящиеся к компенсации отнесённых расходов, отражаются в составе прочих операционных доходов развернуто.

2.15 Оценочные обязательства

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

2.16 Выручка

Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем.

Выручка от продажи электрической энергии, мощности, а также тепловой энергии признается в момент поставки электрической и тепловой энергии потребителям.

Определенные группы населения получают государственные субсидии на основании специфических условий (например, инвалидность, статус ветерана войны и др.), которые предоставляются в виде снижения суммы оплаты за тепловую энергию, которую Группа взимает напрямую с потребителя. Группа получает компенсирующие платежи от соответствующих муниципальных органов. Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

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

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

Выручка от продажи товаров, отличных от электроэнергии, мощности и тепловой энергии, признается в момент поставки. Выручка отражена без учета НДС и скидок.

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе 2.4.

2.17 Обязательства по вознаграждениям работникам

2.17.1 Пенсионная программа с установленными взносами

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

2.17.2 Пенсионная программа с установленными выплатами

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

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

Чистая величина обязательств Группы по пенсионным программам с установленными выплатами рассчитывается путем оценки суммы будущих выплат, права на получение, которых работники приобрели за услуги в текущем и предыдущих периодах с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по программе, и сроки, погашения которых, приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

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

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

2.17.3 Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они возникают.

2.17.4 Выходные пособия

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

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

2.17.5 Краткосрочные вознаграждения

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

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

2.18 Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, расходы в связи с дисконтированием финансовых обязательств, процентные расходы по обязательствам по аренде. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением капитализируемых затрат.

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

2.19 Сегментная информация

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и Управляющий директор, принимающие стратегические решения. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

2.20 Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий период, с учетом корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные организации, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

2.21 Неопределенные налоговые позиции

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

2.22 Прибыль на акцию

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций ПАО «Мосэнерго», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводящий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводящим эффектом по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

2.23 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

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

2.24 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 2022 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) 3 «Объединения бизнесов» (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.
- 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.

3 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

3.1 Существенные суждения, использованные при учете договоров аренды

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Группы анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, скорректированной на кредитный риск Группы, определяемый на основе ее котируемых облигаций/привлеченных банковских кредитов.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

3.2 Существенные допущения, использованные для определения суммы резервов

Обесценение основных средств и гудвила. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и гудвила.

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы реализации электроэнергии и мощности, цены на электрическую и тепловую энергию и мощность, капитальные вложения, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении единиц, генерирующих денежные потоки, по которым проводится проверка на обесценение. Эффекты от принятых оценок и допущений отражены в Примечании 6.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффекты от применения данной оценки представлены в Примечании 10.

3.3 Прочие существенные допущения

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 6, сроки полезного использования представлены в Примечании

Обязательства по вознаграждениям работникам. Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности и связанной с ними стоимости текущих услуг работников. В целях такого измерения используются демографические допущения относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников, имеющих право на вознаграждения, а также финансовые допущения. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 20.

Оценочные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям (Примечание 21). В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующее оценочное обязательство.

Оценка справедливой стоимости приобретений. При учете объединений бизнесов переданное возмещение должно быть оценено по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных приобретателем, обязательств, принятых приобретателем перед прежними собственниками объекта приобретения, и долей в капитале, выпущенных приобретателем. Превышение переданного возмещения над чистой суммой идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств на дату приобретения отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств и идентифицируемых нематериальных активов.

Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств. Ряд принципов учетной политики Группы и требования по раскрытию информации предусматривают оценку справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств. При определении справедливой стоимости активов и обязательств. Группа максимально использует наблюдаемые исходные данные. Результаты справедливой стоимости распределяются по следующим уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от использованных в оценке исходных данных.

Определение справедливой стоимости инвестиционной собственности и внеоборотных активов, предназначенных для продажи, осуществляется на ненаблюдаемых рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 3 в соответствии с иерархией справедливой стоимости) (Примечание 6, 7, 11, 14 и 28).

Отнесение финансовых инструментов к тому или иному уровню справедливой стоимости описано в Примечании 2.4.

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 (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 консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года							
Выручка		126 535	95 782	4 211	226 528	(1 370)	225 158
Выручка от внешних продаж	22	126 535	95 782	2 841	225 158	-	225 158
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	1 370	1 370	(1 370)	-
Финансовый результат по сегментам		18 708	(892)	(1 687)	16 129	-	16 129
Амортизация и износ (Убыток) восстановление убытка	23	(12 000)	(10 842)	(1 251)	(24 093)	-	(24 093)
от обесценения финансовых активов	23	(912)	31	(1 088)	(1 969)	-	(1 969)
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года							
Выручка		101 623	76 969	4 198	182 790	(1 882)	180 908
Выручка от внешних продаж	22	101 623	76 961	2 324	180 908	-	180 908
Выручка от внутригрупповых продаж		-	8	1 874	1 882	(1 882)	-
Финансовый результат по сегментам		16 517	(3 945)	(2 620)	9 952	-	9 952
Амортизация и износ (Убыток) восстановление убытка	23	(11 135)	(10 152)	(1 587)	(22 874)	-	(22 874)
от обесценения финансовых активов	23	280	52	(1 407)	(1 075)	-	(1 075)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли (убытку) до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлено ниже:

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		17 816	12 572
Финансовый результат по прочим сегментам		(1 687)	(2 620)
Финансовый результат по сегментам		16 129	9 952
Переоценка или обесценение основных средств	23	(12 809)	(1 715)
Изменение оценочных обязательств	23	(412)	(307)
Списание стоимости запасов	23	(162)	(1)
Чистые финансовые доходы	24	1 981	1 658
Доля в (убытке) прибыли ассоциированных организаций	9	(442)	917
Прочее		(162)	(334)
Прибыль до налогообложения		4 123	10 170

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 год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 96 578 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 75 751 млн рублей).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, общая сумма выручки по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 91 235 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма выручки по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 72 825 млн рублей).

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

5 Связанные стороны

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

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

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 год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выручка	102 521	79 438
Тепловая энергия	91 837	73 597
Электроэнергия и мощность	8 571	4 070
Прочая выручка	2 113	1 771
Операционные расходы	(99 282)	(70 938)
Топливо	(91 116)	(64 002)
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(4 871)	(3 770)
Электроэнергия и мощность	(1 062)	(841)
Транспортировка тепловой энергии	(476)	(428)
Программное обеспечение и техобслуживание	(407)	(379)
Транспортные услуги	(352)	(336)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(308)	(328)
Прочие операционные расходы	(690)	(854)
Финансовые доходы	2 474	3 291
Процентный доход по займам выданным	2 052	2 548
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	313	322
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	109	187
Доходы от участия в других организациях	-	234
Финансовые расходы	(1 125)	(1 460)
Процентные расходы по кредитам и займам	(842)	(1 128)
Процентные расходы по аренде	(251)	(257)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(32)	(75)
Приобретение внеоборотных и оборотных активов	10 325	9 441
Приобретение основных средств	7 636	7 695
Приобретение прочих активов	2 689	1 746

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остатки по расчетам со связанными сторонами		
Долгосрочные финансовые активы	10 423	10 207
Краткосрочные финансовые активы	48 046	28 927
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	534	474
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	18 610	22 300
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(40)	(65)
Денежные средства и их эквиваленты	18	6 990
Итого активы	77 591	68 833
Долгосрочные кредиты и займы	-	(15 100)
Краткосрочные кредиты и займы	(7 510)	(11)
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(857)	(833)
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(6 570)	(8 202)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 490)	(2 692)
Краткосрочные обязательства по аренде	(364)	(313)
Итого обязательства	(17 791)	(27 151)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, дивиденды, объявленные материнской организацией, составили 3 841 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 2 559 млн 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:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Операции со связанными сторонами		
Выручка	30 516	25 723
Электроэнергия и мощность	29 073	24 384
Тепловая энергия	1 171	1 078
Прочая выручка	272	261
Операционные расходы	(5 327)	(3 152)
Администрирование рынка электроэнергии	(1 774)	(1 628)
Водопользование	(1 401)	(1 180)
Топливо	(1 333)	(103)
Охрана и пожарная безопасность	(525)	(513)
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	146	491
Прочие операционные расходы	(440)	(219)
Финансовые доходы	205	268
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств	205	268
Финансовые расходы	(227)	(237)
Процентные расходы по аренде	(227)	(237)
Прочие операции		
Убыток от обесценения финансовых активов	(1 026)	(189)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остатки по расчетам со связанными сторонами		
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	106	481
Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	-	(164)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	17 714	16 116
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(12 403)	(12 441)
Денежные средства и их эквиваленты	50	553
Итого активы	5 467	4 545
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 518)	(1 416)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 709)	(2 079)
Краткосрочные обязательства по аренде	(69)	(68)
Итого обязательства	(4 296)	(3 563)

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, дивиденды, объявленные прочим организациям, контролируемым государством, составили 1 886 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 265 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.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Операции со связанными сторонами		
Выручка	78 720	59 621
Реализация электроэнергии и мощности	78 720	59 621
Операционные расходы	(15 307)	(8 967)
Покупка электроэнергии и мощности	(15 307)	(8 967)
	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года
Остатки по расчетам со связанными сторонами		
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	3 572	2 782
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	-	(1)
Итого активы	3 572	2 781
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(676)	(461)
Итого обязательства	(676)	(461)

5.3 Операции с прочими связанными сторонами

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Операции со связанными сторонами		
Выручка	1 856	1 500
Тепловая энергия	1 856	1 500
Прочие операции		
Убыток от обесценения финансовых активов	(848)	(1 003)
	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года
Остатки по расчетам со связанными сторонами		
Долгосрочные финансовые активы	3 003	2 239
Резерв на обесценение долгосрочных финансовых активов	(3 003)	(2 239)
Краткосрочные финансовые активы	15	6
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	2 947	2 862
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(2 947)	(2 862)
Итого активы	15	6

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(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 год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Оплата труда и премии	70	69
Страховые взносы	13	12
Итого	83	81

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

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 129 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 130 млн рублей).

Кредиторская задолженность перед управляющей компанией на 31 декабря 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 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	15 872	12 202
Итого	15 872	12 202

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(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	895	-	1 118	2	2	15 803	17 820
Эффект модификации договоров аренды	(1 037)	-	-	-	-	-	(1 037)
Выбытие	(1)	(256)	(120)	(3)	(20)	(1 105)	(1 505)
Передача	-	2 388	6 896	19	2 184	(11 487)	-
Перевод из других балансовых счетов	-	33	-	-	2	-	35
На 31 декабря 2020 года	5 812	126 855	107 473	12 692	20 702	29 509	303 043
На 1 января 2021 года	5 812	126 855	107 473	12 692	20 702	29 509	303 043
Поступление	860	-	3 003	-	35	18 550	22 448
Эффект модификации договоров аренды	748	-	-	-	-	-	748
Выбытие	(58)	(110)	(523)	(47)	(486)	(367)	(1 591)
Передача	-	3 003	8 591	141	1 516	(13 251)	-
Перевод на другие балансовые счета	-	(922)	(3)	-	(48)	-	(973)
На 31 декабря 2021 года	7 362	128 826	118 541	12 786	21 719	34 441	323 675
Амортизация и убыток от обесценения							
На 1 января 2020 года	(503)	-	(1 982)	(633)	-	-	(3 118)
Начисленная амортизация	(523)	(5 964)	(12 433)	(1 132)	(2 525)	-	(22 577)
Передача	-	(1)	(138)	-	(8)	147	-
Выбытие	1	92	38	-	6	3	140
Убыток от обесценения	-	(557)	(813)	(82)	(265)	(664)	(2 381)
На 31 декабря 2020 года	(1 025)	(6 430)	(15 328)	(1 847)	(2 792)	(514)	(27 936)
На 1 января 2021 года	(1 025)	(6 430)	(15 328)	(1 847)	(2 792)	(514)	(27 936)
Начисленная амортизация	(579)	(6 226)	(13 479)	(1 111)	(2 332)	-	(23 727)
Передача	-	(25)	(165)	(5)	(124)	319	-
Выбытие	31	17	135	2	162	27	374
Перевод на другие балансовые счета	-	100	1	-	30	-	131
Убыток от обесценения	(191)	(9 640)	(9 177)	(220)	(2 398)	(3 523)	(25 149)
На 31 декабря 2021 года	(1 764)	(22 204)	(38 013)	(3 181)	(7 454)	(3 691)	(76 307)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2020 года	5 452	124 690	97 597	12 041	18 534	26 298	284 612
На 31 декабря 2020 года	4 787	120 425	92 145	10 845	17 910	28 995	275 107
На 1 января 2021 года	4 787	120 425	92 145	10 845	17 910	28 995	275 107
На 31 декабря 2021 года	5 598	106 622	80 528	9 605	14 265	30 750	247 368
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 декабря 2020 года	4 787	50 642	69 070	8 888	12 958	28 669	175 014
На 1 января 2021 года	4 787	50 642	69 070	8 888	12 958	28 669	175 014
На 31 декабря 2021 года	5 598	48 378	65 936	8 152	11 482	30 587	170 133

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 декабря 2021 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 5 598 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.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

6.1 Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	2 619	3 336	5 955
Поступление в результате заключения новых договоров	880	15	895
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	4	(1 041)	(1 037)
Досрочное прекращение договоров аренды	(1)	-	(1)
На 31 декабря 2020 года	3 502	2 310	5 812
На 1 января 2021 года	3 502	2 310	5 812
Поступление в результате заключения новых договоров	819	41	860
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	92	656	748
Досрочное прекращение договоров аренды	(24)	(34)	(58)
На 31 декабря 2021 года	4 389	2 973	7 362
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 года	(293)	(210)	(503)
Начисление амортизации	(391)	(132)	(523)
Досрочное прекращение договоров аренды	1	-	1
На 31 декабря 2020 года	(683)	(342)	(1 025)
На 1 января 2021 года	(683)	(342)	(1 025)
Начисление амортизации	(449)	(130)	(579)
Начисление обесценения	(191)	-	(191)
Досрочное прекращение договоров аренды	24	7	31
На 31 декабря 2021 года	(1 299)	(465)	(1 764)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 года	2 326	3 126	5 452
На 31 декабря 2020 года	2 819	1 968	4 787
На 1 января 2021 года	2 819	1 968	4 787
На 31 декабря 2021 года	3 090	2 508	5 598

К прочим активам в форме права пользования относятся земельные участки.

Общий денежный поток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составил 1 123 млн рублей (Примечание 27.4), из них 537 млн рублей приходится на процентные расходы и 586 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 861 млн рублей, из них 510 млн рублей приходится на процентные расходы и 351 млн рублей на погашение основной суммы задолженности).

6.2 Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные средства, отдельных электростанций.

В результате теста на обесценение в 2021 году был признан убыток от обесценения в сумме 12 809 млн рублей в составе прибыли и убытка и в сумме 12 340 млн рублей в составе прочего совокупного дохода (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 1 715 и 666 млн рублей соответственно).

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения:

- В расчетах использовались прогнозы денежных потоков на основании бюджетов организации на трехлетний период. Денежные потоки за пределами трехлетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для энергетической отрасли.
- Прогноз цен на газ был основан на утвержденных тарифах Федеральной службой по тарифам и темпах роста, прогнозируемых материнской организацией ООО «Газпром энергохолдинг». Выработка электроэнергии ПАО «Мосэнерго» осуществляется на генерирующих мощностях, основным видом топлива на которых является газ, в связи с чем рост цен на газ влияет на рост цен на электроэнергию.

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

- Прогноз объемов генерации был основан на прогнозных расчетах в отраслевых отчетах. Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 10,5% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 9,82 %) применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

6.3 Переоценка основных средств

Группа изменила учетную политику в отношении основных средств и, начиная с 1 января 2007 года, перешла с модели учета по первоначальной стоимости на модель учета по переоцененной стоимости в целях предоставления пользователям консолидированной финансовой отчетности более достоверной информации о стоимости объектов основных средств Группы.

В 2019 году Группа привлекла независимого оценщика для оценки справедливой стоимости основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года. Справедливая стоимость основных средств без учета активов в форме права пользования была определена в размере 265 307 млн рублей.

По результатам переоценки капитал Группы увеличился на 42 405 млн рублей, что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 53 006 млн рублей за вычетом соответствующих отложенных налогов в сумме 10 601 млн рублей.

Нетто-увеличение балансовой стоимости основных средств в сумме 53 006 млн рублей включает в себя увеличение в сумме 86 894 млн рублей, отражающее прирост стоимости от переоценки, признанное в составе прочего совокупного дохода, и уменьшение в сумме 33 888 млн рублей, из которой:

- 25 629 млн рублей было признано в составе прочего совокупного дохода как уменьшение резерва переоценки;
- 8 259 млн рублей было признано в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе, что складывается из начисления убытка от обесценения в сумме 11 355 млн рублей и восстановления ранее начисленного убытка от обесценения, признанного в составе прибыли или убытка, в сумме 3 096 млн рублей.

По состоянию на 31.12.2021 года переоценка основных средств не производилась.

7 Инвестиционная собственность

	2021	2020
Сальдо на 1 января	1 449	1 803
Перевод на другие балансовые счета	(65)	-
Изменение справедливой стоимости	(133)	-
Прочие движения	(25)	(354)
Сальдо на 31 декабря	1 226	1 449

На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость инвестиционной собственности Группы была рассчитана с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2021 году и составила 1 226 млн рублей. На 31 декабря 2020 года справедливая стоимость была рассчитана с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2020 году и составила 1 449 млн рублей.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 3).

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости инвестиционной собственности.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Затратный подход	Полная стоимость замещения с учетом физического, функционального и экономического износа
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

Доходы от аренды составили 152 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 195 млн рублей), и были отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочей выручки.

8 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	1 495	291	1 786
Поступление	254	335	589
На 31 декабря 2020 года	1 749	626	2 375
На 1 января 2021 года	1 749	626	2 375
Поступление	382	303	685
Перевод на другие балансовые счета	-	(81)	(81)
На 31 декабря 2021 года	2 131	848	2 979
Амортизация и убыток от обесценения			
На 1 января 2020 года	(1 173)	(33)	(1 206)
Начисленная амортизация	(258)	(39)	(297)
На 31 декабря 2020 года	(1 431)	(72)	(1 503)
На 1 января 2021 года	(1 431)	(72)	(1 503)
Начисленная амортизация	(296)	(70)	(366)
На 31 декабря 2021 года	(1 727)	(142)	(1 869)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 года	322	258	580
На 31 декабря 2020 года	318	554	872
На 1 января 2021 года	318	554	872
На 31 декабря 2021 года	404	706	1 110

9 Инвестиции в ассоциированные организации

Ниже представлена информация о стране происхождения и видах деятельности ассоциированных организаций:

	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря	
			2021 года	2020 года
ООО "ТСК Мосэнерго"	Россия	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	25,36%	25,36%
ООО "ГЭХ Индустриальные активы"	Россия	Разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования	42,19%	42,19%

27 декабря 2019 года Группа приобрела 43,066% долю в уставном капитале ООО «ГЭХ Индустриальные активы» за 22 700 млн рублей с оплатой денежными средствами. ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и его дочерние организации (Группа ГЭХ Индустриальные активы) осуществляют свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, основной деятельностью которых является разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования. 31 декабря 2020 года доля Группы уменьшилась с 43,066% до 42,185% с связи с увеличением уставного капитала ООО «ГЭХ Индустриальные активы» путем внесения дополнительного вклада одним из участников общества – АО «Газпром энергоремонт». Указанная инвестиция учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию Группы по методу долевого участия.

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	Группа ГЭХ		
	ООО "ТСК Мосэнерго"	Индустриальные активы	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			
Сальдо на 1 января	-	23 617	23 617
Доля в убытке ассоциированных организаций	-	(444)	(444)
Сальдо на 31 декабря	-	23 173	23 173
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
Сальдо на 1 января	-	22 700	22 700
Доля в прибыли ассоциированных организаций	-	917	917
Сальдо на 31 декабря	-	23 617	23 617

Непризнанная доля в убытке ООО «ТСК Мосэнерго» по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 1 255 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 868 млн рублей).

Ниже представлена обобщенная информация о финансовых показателях ассоциированных организаций Группы:

	ООО «ТСК Мосэнерго»		Группа ГЭХ Индустриальные активы	
	2021	2020	2021	2020
Сальдо на 31 декабря				
Оборотные активы	5 132	8 920	48 660	32 819
Внеоборотные активы	4 511	6 320	38 610	11 695
Краткосрочные обязательства	4 464	3 210	29 183	14 783
Долгосрочные обязательства	3 646	9 650	6 606	2 199
За год, закончившийся 31 декабря				
Выручка	7 628	9 792	24 372	14 749
(Убыток) прибыль отчетного периода	(1 523)	(781)	(1 050)	2 173
Общий совокупный (расход) доход	(1 523)	(781)	(1 050)	2 173

10 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	1	263
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	-	3
Прочая дебиторская задолженность	86	131
Итого финансовые активы	87	397
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	469	982
Прочая дебиторская задолженность	54	56
Итого нефинансовые активы	523	1 038
Итого долгорочная дебиторская задолженность и предоплата	610	1 435
Торговая дебиторская задолженность	25 564	29 475
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	807	1 091
Прочая дебиторская задолженность	506	204
Итого финансовые активы	26 877	30 770
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 747	939
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	988	945
НДС к возмещению	142	142
Прочая дебиторская задолженность	163	113
Итого нефинансовые активы	3 040	2 139
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	29 917	32 909

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 17 023 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 декабря 2021 года в сумме 40 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 65 млн рублей).

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

Прочая финансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 35 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 декабря 2021 года в сумме 499 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 декабря 2021 года в сумме 849 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 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 164 млн рублей).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 27.

11 Финансовые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные	13 425	9 298
Резерв на обесценение займов выданных	(3 003)	(2 239)
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД	1 311	4 459
Итого внеоборотные финансовые активы	11 733	11 518
Займы выданные	48 062	28 933
Депозиты	-	7 075
Итого оборотные финансовые активы	48 062	36 008

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»		
Доля владения в уставном капитале	28,4%	28,4%
Справедливая стоимость	1 311	1 311
ПАО «ОГК-2»		
Доля владения в уставном капитале	-	3,9%
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 6 750 млн рублей, было отражено в консолидированной отчетности о финансовом положении как «Финансовые активы» как «Займы выданные».

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

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

В отношении инвестиции в 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.

12 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Топливо	7 835	7 645
Запасные части	4 912	6 622
Сырье и материалы	1 585	1 608
Прочие запасы	255	225
Итого	14 587	16 100

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 407 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 254 млн рублей).

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

13 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	18	223
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	50	7 456
Итого денежные средства и их эквиваленты	68	7 679

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы не было арестованных денежных средств. Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 27.

14 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	2021	2020
Сальдо на 1 января	-	37
Перевод из (на) других балансовых счетов	907	(35)
Продажа	-	(2)
Сальдо на 31 декабря	907	-

На 31 декабря 2021 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов, в состав которых входят основные средства и инвестиционная собственность, расклассифицированные для продажи.

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Затратный подход	Стоимость замещения и коэффициенты индексирования
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

15 Капитал

15.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 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 декабря 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.

15.2 Выкупленные собственные акции

Собственные выкупленные акции на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года реализованы в полном объеме.

15.3 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. Сумма неустраиваемых дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2017 год, составила 30 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. Сумма неустраиваемых дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2016 год, составила 16 млн рублей.

15.4 Резерв по переоценке

На 31 декабря 2021 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 138 366 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 152 290 млн рублей).

16 Кредиты и займы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты	-	15 100
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	15 100
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	7 510	11
Итого краткосрочные кредиты и займы	7 510	11

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

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банк ГПБ (АО)	RUB	от 4,25 до 8,5	2022	7 510	15 111
Итого				7 510	15 111

Процентная ставка по кредиту напрямую зависит от размера ключевой ставки, устанавливаемой Банком России (%).

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

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

17 Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа финансирует пенсионную программу по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и программу пенсионных пособий, которая распространяется на большую часть персонала Группы.

Пенсионная программа по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности основан на пенсионном плане с установленными взносами, который позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, при этом эквивалентную сумму вносит Группа. Управление планом осуществляет негосударственный пенсионный фонд.

Для получения права на участие в пенсионном плане с установленными взносами сотрудник должен удовлетворять определенным возрастным критериям и требованиям к выслуге лет. Максимально возможная сумма взносов ограничена, и зависит от должности сотрудника, занимаемой им в Группе.

В дополнение к существующему пенсионному плану с установленными взносами в Группе существуют несколько программ, носящих характер плана с установленными выплатами: дополнительные выплаты пенсионерам регламентируются коллективным договором и другими документами. Основными выплатами по данному договору являются пособия при выходе на пенсию и материальная помощь.

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные возна- граждения	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			
По состоянию на 1 января	313	112	425
Стоимость услуг текущего периода	16	9	25
Расходы по процентам	17	6	23
Актуарные прибыли - изменения финансовых предположений	-	(19)	(19)
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	-	(2)	(2)
Итого признано в операционных и финансовых расходах	33	(6)	27
Прибыль (убыток) от переоценки обязательств:			
Актуарные прибыли - изменения финансовых предположений	(47)	-	(47)
Актуарные убытки - изменения демографических предположений	4	-	4
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	(15)	-	(15)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(58)	-	(58)
Осуществленные выплаты	(25)	(14)	(39)
По состоянию на 31 декабря	263	92	355
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
По состоянию на 1 января	303	110	413
Стоимость услуг текущего периода	16	10	26
Расходы по процентам	18	6	24
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	-	3	3
Актуарные убытки - изменения демографических предположений	-	1	1
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	-	(5)	(5)
Итого признано в операционных и финансовых расходах	34	15	49
Прибыль (убыток) от переоценки обязательств:			
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	7	-	7
Актуарные убытки - изменения демографических предположений	1	-	1
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	(9)	-	(9)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(1)	-	(1)
Осуществленные выплаты	(23)	(13)	(36)
По состоянию на 31 декабря	313	112	425

Основные актуарные допущения по датам оценки приведена ниже:

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,4%	5,7%
Уровень инфляции	4,2%	4,0%
Увеличение заработной платы	6,2%	6,0%
Средневзвешенная дюрация обязательств, в годах	6,5	7,7
Демографические допущения		
Текучесть персонала для сотрудников, проработавших 1 год	20,0%	18,0%
Текучесть персонала для сотрудников, проработавших 20 и более лет	2,0%	2,0%
Пенсионный возраст для мужчин	65,3	65,1
Пенсионный возраст для женщин	63,4	62,9

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 6,7 лет.

18 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	800	834
Итого финансовые обязательства	800	834
Обязательства по договорам с покупателями	56	-
Итого нефинансовые обязательства	56	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	856	834
Торговая кредиторская задолженность	8 265	6 460
Дивиденды к уплате	100	96
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	3 275	6 224
Прочая кредиторская задолженность	523	523
Итого финансовые обязательства	12 163	13 303
Обязательства по договорам с покупателями	692	775
Прочая кредиторская задолженность	1 177	1 103
Итого нефинансовые обязательства	1 869	1 878
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	14 032	15 181

19 Налог на прибыль

19.1 Компоненты расходов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	2021	2020
За год, закончившийся 31 декабря		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(5 558)	(4 311)
Начисление налога за предыдущие периоды	(1)	8
Изменение оценочного обязательства по налогу на прибыль	(241)	79
Итого расход по текущему налогу на прибыль	(5 800)	(4 224)
Возникновение и восстановление временных разниц	4 571	2 099
Итого доход по отложенному налогу на прибыль	4 571	2 099
Расход по налогу на прибыль	(1 229)	(2 125)

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

	2021	2020
За год, закончившийся 31 декабря		
Прибыль до налогообложения	4 123	10 170
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(825)	(2 034)
Начисление налога за предыдущие периоды	(1)	8
Изменение оценочного обязательства по налогу на прибыль	(241)	79
Налоговый эффект от прочих статей, не учитываемых при расчете налога на прибыль	(162)	(178)
Расход по налогу на прибыль	(1 229)	(2 125)
Расход по текущему налогу на прибыль	(5 800)	(4 224)
Отложенный налог на прибыль	4 571	2 099

Налоговый эффект статей в составе прочего совокупного дохода представлен в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До налога	Налог на прибыль	После налога	До налога	Налог на прибыль	После налога
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	58	(12)	46	(1)	-	(1)
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по ССПСД	260	(52)	208	771	(157)	614
Убыток от обесценения основных средств	(12 340)	2 468	(9 872)	(666)	133	(533)
Итого	(12 022)	2 404	(9 618)	104	(24)	80

19.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Признаны в составе ПиУ ¹⁾	Признаны в составе ПСД ²⁾	Сальдо на конец периода
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года				
Основные средства	(37 839)	3 896	2 468	(31 475)
Инвестиционная собственность	(226)	36	-	(190)
Финансовые активы	520	379	(52)	847
Дебиторская задолженность и предоплата	430	142	-	572
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	(176)	-	(176)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	101	19	-	120
Обязательства по аренде	1 038	186	-	1 224
Обязательства по вознаграждениям работникам	84	(1)	(12)	71
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	163	6	-	169
Оценочные обязательства	204	58	-	262
Кредиты и займы	4	(4)	-	-
Прочие	67	30	-	97
Итого	(35 454)	4 571	2 404	(28 479)
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года				
Основные средства	(40 361)	2 389	133	(37 839)
Инвестиционная собственность	(215)	(11)	-	(226)
Финансовые активы	401	276	(157)	520
Дебиторская задолженность и предоплата	535	(105)	-	430
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	(18)	-	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	71	30	-	101
Обязательства по аренде	1 137	(99)	-	1 038
Обязательства по вознаграждениям работникам	82	2	-	84
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	146	17	-	163
Оценочные обязательства	678	(474)	-	204
Кредиты и займы	(19)	23	-	4
Прочие	(2)	69	-	67
Итого	(37 529)	2 099	(24)	(35 454)

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

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

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

20 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к уплате	2 159	1 788
Налог на имущество	451	427
Страховые взносы	230	245
Прочие налоги	12	11
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	2 852	2 471

21 Оценочные обязательства

	Налог на прибыль	Налог на имущество	Претензии и судебные раз- бирательства	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года	16	1 442	8	1 466
Начисленные в течение периода	258	813	10	1 081
Использованные в течение периода	-	-	(3)	(3)
Восстановленные в течение периода	(17)	(408)	(3)	(428)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	257	1 847	12	2 116
Сальдо на 1 января 2020 года	224	2 302	-	2 526
Начисленные в течение периода	9	769	8	786
Использованные в течение периода	(129)	(1 159)	-	(1 288)
Восстановленные в течение периода	(88)	(470)	-	(558)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	16	1 442	8	1 466

22 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Электроэнергия и мощность	126 535	101 623
Тепловая энергия	95 782	76 961
Прочая выручка	2 841	2 324
Итого	225 158	180 908

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

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

23 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Топливо	134 548	108 020
Амортизация и износ	24 093	22 874
Электроэнергия и мощность	16 799	9 900
Изменение справедливой стоимости нефинансовых активов	12 942	1 715
Вознаграждение работникам	12 209	12 070
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	7 523	6 108
Налоги, кроме налога на прибыль	2 005	1 626
Администрирование рынка электроэнергетики	1 795	1 649
Прочие материалы	1 418	1 444
Водопользование	1 404	1 186
Охрана и пожарная безопасность	1 095	1 071
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	672	1 005
Программное обеспечение и техобслуживание	640	553
Транспортные услуги	540	546
Транспортировка тепловой энергии	519	461
Изменение оценочных обязательств	412	307
Услуги по уборке и содержанию территорий	397	483
Страхование, кроме ДМС	215	214
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	204	289
Убыток от обесценения нефинансовых активов	49	42
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	(172)	(627)
Прочие операционные расходы	1 296	1 299
Итого операционные расходы	220 603	172 235

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(1 206)	(77)
Убыток от обесценения займов выданных	(763)	(964)
Убыток от обесценения прочих финансовых активов	-	(34)
Итого убыток от обесценения финансовых активов	(1 969)	(1 075)
Списание стоимости запасов	(162)	(1)
Восстановление убытка (убыток) от обесценения прочей дебиторской задолженности	104	(104)
Восстановление убытка от обесценения прочих нефинансовых активов	9	63
Итого убыток от обесценения нефинансовых активов	(49)	(42)
Убыток от обесценения основных средств	(12 809)	(1 715)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной собственности	(133)	-
Итого изменение справедливой стоимости нефинансовых активов	(12 942)	(1 715)
Изменение оценочного обязательства по налогам	(405)	(299)
Изменение резерва по претензиям	(7)	(8)
Итого изменение оценочных обязательств	(412)	(307)

Вознаграждения работникам включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Оплата труда персонала	9 249	9 159
Страховые взносы	2 662	2 595
Добровольное медицинское страхование	211	216
Прочие	87	100
Итого вознаграждения работникам	12 209	12 070

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 654 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 8 786 человек).

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

24 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся	
	2021 года	2020 года
Процентный доход по займам выданным	2 193	2 633
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	862	782
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	319	333
Доходы от участия в других организациях	43	265
Прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	-	520
Итого финансовые доходы	3 417	4 533
Процентные расходы по кредитам и займам	(841)	(1 164)
Процентные расходы по аренде	(537)	(510)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(35)	(92)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам	(23)	(24)
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(992)
Прочие процентные расходы	-	(93)
Итого финансовые расходы	(1 436)	(2 875)

25 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. Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	2021 года	2020 года
За год, закончившийся 31 декабря		
Акции выпущенные (млн шт)	39 749	39 749
Прибыль, относимая к акционерам ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	2 894	8 045
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, приходящаяся на долю акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	0,073	0,202

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

26 Условные и договорные обязательства

26.1 Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая организациями Группы прибыль периодически и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и нормативных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

26.2 Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

26.3 Налоговое законодательство

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления

налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

26.4 Страхование

Рынок страхования в Российской Федерации находится на этапе становления, и многие формы страхования, применяемые в других странах мира, пока недоступны. По мнению руководства, Группа имеет достаточное страховое покрытие для основных производственных активов. Группа не имеет полного покрытия на случай остановки производства и ответственности перед третьими лицами. До тех пор, пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск, что остановка производства и обязательства перед третьими лицами могут иметь существенное неблагоприятное влияние на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

26.5 Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2021 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 19 548 млн рублей, включая НДС (31 декабря 2020 года: 16 957 млн рублей, включая НДС).

26.6 Вопросы охраны окружающей среды

Регулирование в области охраны окружающей среды в настоящее время находится в процессе становления в Российской Федерации. Группа на регулярной основе оценивает свои обязательства с учетом нового и уточнений прежнего законодательства. В тех случаях, когда обязательства в отношении природоохранной деятельности можно измерить, они немедленно признаются в составе прибыли или убытка. На данный момент вероятность и размер потенциальных природоохранных обязательств не могут быть достоверно оценены, хотя и могут оказаться значительным. Однако на основании существующего законодательства руководство полагает, что в данный момент нет существенных неотраженных обязательств или непредвиденных обстоятельств, которые могли бы оказать значительное неблагоприятное влияние на операционный результат или финансовое положение Группы.

27 Факторы финансовых рисков

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночный риск, относящийся к валютному и процентному рискам, кредитный риск и риск ликвидности.

Общий подход Группы по управлению рисками учитывает низкий уровень прогнозируемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятыми локальными нормативными актами ООО «Газпром энергохолдинг» и его дочерних организаций.

27.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении контрагентов Группы, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

(а) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность	26 964	31 167
Денежные средства и их эквиваленты	68	7 679
Займы выданные	58 484	35 992
Депозиты	-	7 075
Итого	85 516	81 913

(б) Дебиторская задолженность и займы выданные

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Географически кредитный риск сосредоточен в Москве и Московской области, поскольку большинство продаж осуществляется в данном регионе. Группа оценивает кредитоспособность покупателей на основании внутренней и внешней информации по финансовому состоянию, репутации, прошлому опыту расчетов.

Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг по показателям оборачиваемости, срокам погашения, также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее своевременному взысканию.

Руководство Группы полагает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя. Для покупателей электроэнергии по регулируемым договорам, на рынке «на сутки вперед» и на балансирующем рынке, существуют стандартные условия договоров. Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для организаций, которых нельзя ограничивать или отказывать в поставке электроэнергии и теплоты, так как это может привести к несчастным случаям и другим негативным последствиям (больницы, школы и т.д.).

Дебиторы внутри двух основных классов дебиторской задолженности – электроэнергии и тепловой энергии – в основном однородны по своему кредитному качеству и концентрации кредитного риска.

ПАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

Руководство полагает, что сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, является достаточной для покрытия кредитного риска Группы в отношении данного вида финансовых активов. Группа ведет работу по минимизации числа договоров, заключаемых с авансовыми условиями платежей, при необходимости уплаты авансовых платежей запрашивает у контрагентов банковские гарантии на возврат авансов.

Максимальный уровень кредитного риска применительно к дебиторской задолженности по типам выручки по состоянию на отчетную дату был следующим:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	8 240	7 737
Тепловая энергия	16 411	20 928
Прочие	914	1 049
Итого	25 565	29 714

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и займам выданным рассчитывается по группам контрагентов исходя из сроков просрочки оплаты. По состоянию на отчетную дату, распределение займов и дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая сумма задолженности		Резерв на обесценение		Чистая сумма задолженности	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	Непросроченная	82 883	58 642	3 432	2 970	79 451
Просроченная на 0-180 дней	6 993	10 970	1 714	242	5 279	10 728
Просроченная на 181-365 дней	565	1 218	207	894	358	324
Просроченная на срок более года	15 108	14 945	14 748	14 510	360	435
Итого	105 549	85 775	20 101	18 616	85 448	67 159

В течение отчетного периода движение по счету резерва на обесценение займов и дебиторской задолженности было следующим:

	2021	2020
Сальдо на 1 января	18 616	17 820
Начисление резерва за период	2 027	1 375
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(58)	(300)
Итого отражено в составе прибыли и убытка	1 969	1 075
Суммы, списанные за счет ранее созданного резерва	(484)	(279)
Сальдо на 31 декабря	20 101	18 616

(в) Денежные средства и депозиты в банках

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих минимальный риск дефолта.

ПАО «Мосэнергo»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

27.2 Рыночный риск

27.2.1 Валютный риск

	Прим.	EUR	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	(1 042)	(1 393)
Итого финансовые обязательства		(1 042)	(1 393)
Чистые финансовые обязательства		(1 042)	(1 393)

Анализ чувствительности

Повышение курса рубля на 20% по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года привело бы к увеличению (уменьшению) прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Группа применяет на конец отчетного периода.

	EUR - влияние	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Уменьшение прибыли	(208)	(279)

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

27.2.2 Риск изменения процентной ставки

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Существенные процентные финансовые инструменты Группы приведены в Примечаниях 10, 11, 13, 16, 18.

Группа проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типу процентных ставок, была следующая:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы	6 885	7 854
Финансовые обязательства	(7 092)	(6 136)
Итого инструменты с фиксированной процентной ставкой	(207)	1 718
Финансовые активы	51 736	35 991
Финансовые обязательства	(7 510)	(15 111)
Итого инструменты с переменной ставкой процента	44 226	20 880

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период. Поэтому никакие изменения процентных ставок на отчетную дату не повлияли бы на показатель прибыли или убытка за период.

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Увеличение (уменьшение)/процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к (уменьшению)/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, приблизительно на 442 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: на 209 млн рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными.

27.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками осуществляется на трех уровнях. Долгосрочная стратегия управления рисками интегрирована в общую финансовую модель Группы. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг в рамках квартального и ежемесячного планирования бюджетов Группы. Действия в краткосрочном периоде включают в себя планирование ежедневных поступлений и платежей ПАО «Мосэнерго» и контроль над их осуществлением. Кроме того, система управления ликвидностью также предполагает составление ежемесячных, квартальных и годовых кассовых бюджетов и сопоставление фактических сумм с запланированными, включая необходимое объяснение всех обнаруженных отклонений.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	Денежный						
	Балансовая стоимость	поток по контракту	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2021 года							
Кредиты и займы	7 510	8 117	317	7 800	-	-	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	12 963	12 963	12 163	-	794	6	-
Обязательства по аренде	6 292	11 706	556	653	1 175	2 681	6 641
Итого	26 765	32 786	13 036	8 453	1 969	2 687	6 641
На 31 декабря 2020 года							
Кредиты и займы	15 111	16 373	320	7 922	8 131	-	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	14 137	14 137	13 303	-	-	834	-
Обязательства по аренде	5 302	9 791	448	449	877	2 620	5 397
Итого	34 550	40 301	14 071	8 371	9 008	3 454	5 397

Приведенные в таблице финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

27.4 Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

Сверка движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательство по аренде	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	25 963	78	5 799	31 840
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	(11 529)	(4 766)	(351)	(16 646)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(1 166)	-	(510)	(1 676)
Дивиденды объявленные	-	4 784	-	4 784
Процентные расходы	1 164	-	510	1 674
Результат от изменения курсов валют	586	-	-	586
Прочие изменения	93	-	(146)	(53)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	15 111	96	5 302	20 509
Сальдо на 1 января 2021 года	15 111	96	5 302	20 509
Изменение начального сальдо	-	-	-	-
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	(7 600)	(7 074)	(586)	(15 260)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(841)	-	(537)	(1 378)
Дивиденды объявленные	-	7 103	-	7 103
Процентные расходы	841	-	537	1 378
Прочие изменения	(1)	(25)	1 576	1 550
Сальдо на 31 декабря 2021 года	7 510	100	6 292	13 902

27.5 Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- Акционерный капитал не может быть менее 100 тыс. рублей;
- Если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Группа управляет структурой капитала, делая поправки в свете изменений экономических условий. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, и продавать активы для снижения задолженности.

В течение года Группа не меняла подход к управлению капиталом.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (кредиты и займы, обязательства по аренде) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также остатков денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия и долгосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия.

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается по следующей формуле:

Операционная прибыль

Плюс: Амортизация основных средств и нематериальных активов

Плюс/(Минус): Убыток (восстановление убытка) от обесценения нефинансовых активов

Плюс/(Минус): Восстановление (начисление) резерва под снижение стоимости авансов выданных и предоплаты

Плюс/(Минус): Уменьшение (увеличение) справедливой стоимости нефинансовых активов

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Общая сумма долга	7 510	15 111
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(68)	(7 679)
Чистая сумма долга	7 442	7 432
Показатель EBITDA	39 774	32 125
Низкая долговая нагрузка (Чистый долг/EBITDA), x	0,19	0,23

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За год, закончившийся 31 декабря 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 декабря 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 декабря 2021 года					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	11	-	-	1 311	1 311
Сальдо на 31 декабря 2020 года					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	11	3 148	-	1 311	4 459

По состоянию на 31 декабря 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.

29 События после отчетной даты

Финансовые активы

В январе-феврале 2022 года ООО «ТЭР» досрочно погасило заём от 07 сентября 2021 со сроком погашения по договору 17 июня 2022 года на общую сумму 2 145 млн рублей.

Инвестиции в ассоциированные организации

24 января 2022 года зарегистрировано уменьшение доли участия ПАО «Мосэнерго» в уставном капитале ООО «Газпром энергохолдинг Индустриальные активы» с 42,185 % до 39,958% в связи с внесением АО «Газпром энергоремонт» дополнительного вклада в уставной капитал ООО «Газпром энергохолдинг Индустриальные активы».

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

3 февраля 2022 года внеоборотные активы, предназначенные к продаже, были переданы покупателю по акту приема-передачи. Денежные средства получены Обществом в полном объеме.

Приобретение имущественного комплекса

10 февраля 2022 года ПАО «Мосэнерго» заключило договор покупки имущества МП «Химкинская теплосеть», который передан на государственную регистрацию. На дату подписания консолидированной отчетности за 2021 год переход права собственности на приобретаемое имущество не зарегистрирован.

Международные санкции

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент Руководство Группы анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Группы. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Группы описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Группы рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.