

Оглавление

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

1	Общая информация	9
2	Основа представления информации	10
3	Краткое описание важнейших принципов учетной политики и существенных оценок в ее применении	13
4	Сегментная информация.....	14
5	Связанные стороны	16
6	Основные средства	21
7	Дебиторская задолженность и предоплата	22
8	Прочие финансовые активы	22
9	Товарно-материальные запасы.....	23
10	Денежные средства и их эквиваленты.....	23
11	Капитал.....	24
12	Кредиты и займы	25
13	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	25
14	Налог на прибыль	25
15	Выручка	27
16	Операционные расходы	27
17	Финансовые доходы и расходы.....	28
18	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго».....	29
19	Непризнанные договорные обязательства	29
20	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	30
21	События после отчетной даты.....	31

1 Общая информация

1.1 Организационная структура и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Мосэнерго» (далее по тексту ПАО «Мосэнерго» или «Общество») было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее по тексту совместно «Группа» или «Группа Мосэнерго») являются производство тепловой и электрической энергии, мощности, а также распределение тепловой энергии в Москве и Московской области.

Функционирование Группы по выработке электрической и тепловой энергии обеспечивается 15 электростанциями с установленной электрической и тепловой мощностью на уровне 12 825 МВт и 43 811 Гкал/ч, соответственно.

Общество зарегистрировано по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 29 по г. Москве, а также в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 6. Офис Общества находится по адресу: 119526, г. Москва, проспект Вернадского, д. 101 к.3.

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

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения	
		30 июня 2020 года	31 декабря 2019 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%

1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На дату составления сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация), которому на 30 июня 2020 года принадлежит (как напрямую, так и косвенно) 53,78% акций ПАО «Мосэнерго». Таким образом, ПАО «Газпром» является материнской организацией Группы, а Российская Федерация является стороной, обладающей конечным контролем.

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список главных поставщиков топлива Группы включает дочерние организации ПАО «Газпром». Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

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

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

1.3 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

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

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

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в последующие отчетные периоды. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации, в том числе для поддержки бизнеса в связи с пандемией COVID и развития налогового, юридического и нормативного законодательства. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

1.4 Сезонный характер деятельности

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

2 Основа представления информации

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО). Для приведения в соответствие с учетной политикой материнской организации некоторые сравнительные данные в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были приведены в соответствие с раскрытием информации текущего года (Примечание 2.1).

2.1 Корректировка сравнительных данных

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

Для приведения в соответствие с учетной политикой материнской организации ООО «Газпром энергохолдинг» данные по графам «31 декабря 2019 года» и «31 декабря 2018 года» сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2020 года, скорректированы следующим образом:

Статья «Основные средства» была скорректирована путем реклассификации:

- активов, признанных по сервисным контрактам, из статей «Прочие внеоборотные активы» в сумме 2 681 млн рублей и 4 302 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно и «Прочие оборотные активы» в сумме 2 112 млн рублей и 2 049 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- капитализированных затрат на технологическое присоединение из статей «Прочие внеоборотные активы» в сумме 6 020 млн рублей и 6 649 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно и «Прочие оборотные активы» в сумме 633 млн рублей и 633 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- авансов, выданных на капитальное строительство в сумме 2 407 млн рублей и 4 064 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;

Статья «Дебиторская задолженность и предоплата» была скорректирована путем реклассификации:

- займов выданных в составе внеоборотных активов в сумме 9 386 млн рублей и 10 489 млн рублей в статью «Прочие финансовые активы» в составе внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- займов выданных в составе оборотных активов в сумме 27 010 млн рублей и 2 167 млн рублей в статью «Прочие финансовые активы» в составе оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;

Статья «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» была скорректирована путем выделения:

- обязательств по аренде в составе краткосрочных обязательств в сумме 361 млн рублей в отдельную статью «Обязательства по аренде» в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- обязательств по аренде в составе долгосрочных обязательств в сумме 5 438 млн рублей в отдельную статью «Обязательства по аренде» в составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года;

Статья «Кредиты и займы» была скорректирована путем выделения:

- обязательств по финансовой аренде в составе краткосрочных обязательств в сумме 2 млн рублей в отдельную статью «Обязательства по аренде» в составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- обязательств по финансовой аренде в составе долгосрочных обязательств в сумме 195 млн рублей в отдельную статью «Обязательства по аренде» в составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года;

Статья «Нематериальные активы» была скорректирована путем реклассификации гудвила в сумме 187 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2020 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о влиянии изменений на сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
Основные средства	270 759	13 853	284 612	209 691	17 697	227 388
Гудвил	-	-	-	187	(187)	-
Нематериальные активы	580	-	580	509	187	696
Дебиторская задолженность и предоплата	10 080	(9 386)	694	15 806	(10 489)	5 317
Прочие финансовые активы	3 908	9 386	13 294	1 490	10 489	11 979
Авансы по капитальному строительству	2 407	(2 407)	-	4 064	(4 064)	-
Прочие внеоборотные активы	8 701	(8 701)	-	10 951	(10 951)	-
Итого внеоборотные активы	320 938	2 745	323 683	244 246	2 682	246 928
Дебиторская задолженность и предоплата	61 289	(27 010)	34 279	40 514	(2 167)	38 347
Прочие финансовые активы	-	27 010	27 010	10 400	2 167	12 567
Прочие оборотные активы	2 745	(2 745)	-	2 682	(2 682)	-
Итого оборотные активы	91 743	(2 745)	88 998	83 913	(2 682)	81 231
Итого активы	412 681	-	412 681	328 159	-	328 159
Кредиты и займы	24 838	-	24 838	3 886	(195)	3 691
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	6 457	(5 438)	1 019	286	-	286
Обязательства по аренде	-	5 438	5 438	-	195	195
Итого долгосрочные обязательства	69 237	-	69 237	33 421	-	33 421
Кредиты и займы	1 125	-	1 125	1 295	(2)	1 293
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	10 735	(361)	10 374	10 223	-	10 223
Обязательства по аренде	-	361	361	-	2	2
Итого краткосрочные обязательства	16 994	-	16 994	17 711	-	17 711
Итого обязательства	86 231	-	86 231	51 132	-	51 132
Итого капитал и обязательства	412 681	-	412 681	328 159	-	328 159

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

В результате выше обозначенных изменений данные по графе «За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года» консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, скорректированы следующим образом:

- Амортизация активов, признанных по сервисным контрактам, а также капитализированных затрат по технологическому присоединению в сумме 1 275 млн рублей было реклассифицировано из статьи «Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов» в статью «Амортизация и износ».

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		
	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Амортизация и износ	7 719	1 275	8 994
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	1 275	(1 275)	-

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

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

3.1 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

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

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.
- Изменения к МСФО (IAS) 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.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

3.2 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.

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

4 Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор (далее по тексту – «Руководство»), которые проверяют отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

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

Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, руководством анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с МСФО. Расхождения показателей отчетных сегментов с показателями сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности обусловлены наличием нераспределенных статей доходов и расходов (таких как финансовые доходы и расходы, доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций, расход по налогу на прибыль), которые нельзя напрямую отнести к определенному виду отчетных сегментов, поскольку управление ими осуществляется на уровне Группы.

В связи с тем, что руководство, принимающее операционные решения, не анализирует активы и обязательства по каждому отчетному сегменту, в том числе ввиду отсутствия технической возможности представить такую информацию, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2020 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года							
Выручка		50 376	41 512	1 484	93 372	(420)	92 952
Выручка от внешних продаж	15	50 376	41 504	1 072	92 952	-	92 952
Выручка от внутригрупповых продаж		-	8	412	420	(420)	-
Финансовый результат по сегментам		9 734	(2 330)	(619)	6 785	-	6 785
Износ и амортизация	16	(5 113)	(5 472)	(791)	(11 376)	-	(11 376)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	16	(588)	(814)	30	(1 372)	-	(1 372)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года							
Выручка		59 480	43 248	1 640	104 368	(513)	103 855
Выручка от внешних продаж	15	59 480	43 239	1 136	103 855	-	103 855
Выручка от внутригрупповых продаж		-	9	504	513	(513)	-
Финансовый результат по сегментам		13 570	790	(354)	14 006	-	14 006
Износ и амортизация	16	(4 370)	(3 880)	(744)	(8 994)	-	(8 994)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	16	(161)	(19)	50	(130)	-	(130)
За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года							
Выручка		20 260	12 355	777	33 392	(239)	33 153
Выручка от внешних продаж	15	20 260	12 354	539	33 153	-	33 153
Выручка от внутригрупповых продаж		-	1	238	239	(239)	-
Финансовый результат по сегментам		1 962	(2 593)	38	(593)	-	(593)
Износ и амортизация	16	(2 916)	(2 413)	(394)	(5 723)	-	(5 723)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	16	(199)	(462)	306	(355)	-	(355)
За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года							
Выручка		25 822	10 406	884	37 112	(349)	36 763
Выручка от внешних продаж	15	25 822	10 404	537	36 763	-	36 763
Выручка от внутригрупповых продаж		-	2	347	349	(349)	-
Финансовый результат по сегментам		3 305	(1 678)	(272)	1 355	-	1 355
Износ и амортизация	16	(2 652)	(1 516)	(375)	(4 543)	-	(4 543)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	16	186	(115)	(31)	40	-	40

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, представлено ниже:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		(631)	1 627	7 404	14 360
Финансовый результат по прочим сегментам		38	(272)	(619)	(354)
Финансовый результат по сегментам		(593)	1 355	6 785	14 006
Изменение оценочных обязательств	16	43	(85)	(24)	(170)
Чистые финансовые доходы	17	1 063	1 011	650	2 193
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций		304	-	446	(224)
Прочее		21	284	15	203
Прибыль до налогообложения		838	2 565	7 872	16 008

4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Электрическая энергия», включает двух покупателей, общая сумма выручки по которым превышает 10% от выручки Группы и составляет за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, 14 274 млн рублей и 37 429 млн рублей, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 20 069 млн рублей и 46 973 млн рублей соответственно).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, общая сумма выручка по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, 11 646 млн рублей и 39 145 млн рублей, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, общая сумма выручка по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 9 896 млн рублей и 40 748 млн рублей соответственно).

5 Связанные стороны

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

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

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

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2020 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

5.1 Группа Газпром и ее ассоциированные организации

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

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	13 188	11 492	42 533	44 345
Тепловая энергия	11 845	9 978	39 602	41 097
Электрическая энергия	905	1 064	2 142	2 383
Прочая выручка	438	450	789	865
Операционные расходы	(7 816)	(9 711)	(38 021)	(45 119)
Топливо	(6 403)	(8 156)	(34 912)	(41 846)
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(908)	(1 021)	(1 716)	(1 736)
Покупная электроэнергия и мощность	(138)	(126)	(452)	(456)
Транспортировка тепловой энергии	(60)	(56)	(244)	(309)
Транспортные услуги	(85)	(83)	(168)	(161)
ДМС в составе вознаграждения работникам	(52)	(50)	(103)	(101)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(77)	(65)	(152)	(147)
Прочие профессиональные услуги	(235)	(215)	(496)	(447)
Прочие операционные доходы	142	61	222	84
Финансовые доходы	1 001	384	1 810	760
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	41	1	136	1
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	84	73	155	144
Процентный доход по займам выданным	642	310	1 285	615
Доходы от участия в других организациях	234	-	234	-
Финансовые расходы	(379)	(55)	(780)	(104)
Процентные расходы по кредитам и займам	(313)	-	(658)	-
Процентные расходы по аренде	(66)	(55)	(122)	(104)
Приобретение внеоборотных и оборотных активов	1 881	2 317	3 042	2 614
Приобретение основных средств	1 226	580	2 284	819
Приобретение прочих активов	655	1 737	758	1 795
Прочие операции				
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	47	46	47	92

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные финансовые активы	10 465	11 810
Краткосрочные финансовые активы	30 150	27 010
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	211	473
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	21 414	24 304
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(207)	(254)
Денежные средства и их эквиваленты	3 317	11 460
Итого активы	67 082	77 050
Долгосрочные кредиты и займы	(22 700)	(22 700)
Краткосрочные кредиты и займы	(14)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(778)	(900)
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(3 394)	(4 068)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 851)	(2 149)
Краткосрочные обязательства по аренде	(299)	(248)
Дивиденды к уплате	(2 568)	-
Итого обязательства	(32 604)	(30 065)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, дивиденды, объявленные материнской организации, составили 2 568 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 4 467 млн рублей).

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

5.2 Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 5.1.

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

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	5 820	5 914	13 207	13 418
Электрическая энергия	5 588	5 709	12 456	12 628
Тепловая энергия	164	134	613	654
Прочая выручка	68	71	138	136
Операционные расходы	(751)	(880)	(1 622)	(1 813)
Администрирование рынка электроэнергии	(385)	(373)	(777)	(752)
Прочие материалы	(249)	(295)	(510)	(591)
Охрана и пожарная безопасность	(44)	(123)	(173)	(247)
Прочие профессиональные услуги	(73)	(89)	(162)	(223)
Финансовые доходы	120	424	176	634
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	120	424	176	634
Финансовые расходы	(51)	(96)	(120)	(187)
Процентные расходы по аренде	(51)	(96)	(120)	(187)
Прочие операции				
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(22)	(938)	(189)	282

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	369	64
Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(87)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	15 076	15 352
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(12 545)	(12 453)
Денежные средства и их эквиваленты	5 503	96
Итого активы	8 320	3 063
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 379)	(1 384)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 115)	(3 143)
Краткосрочные обязательства по аренде	(76)	(95)
Дивиденды к уплате	(1 269)	-
Итого обязательства	(4 839)	(4 622)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, дивиденды, объявленные прочим организациям, контролируемым государством, составили 1 269 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 2 208 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 предприятия, находящиеся под государственным контролем и организации Группы Газпром.

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

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

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	10 651	16 371	29 167	38 526
Электрическая энергия	10 651	16 371	29 167	38 526
Операционные расходы	(1 734)	(2 335)	(4 343)	(5 225)
Покупная электроэнергия и мощность	(1 734)	(2 335)	(4 343)	(5 225)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 678	2 647
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(7)	(2)
Итого активы	1 671	2 645
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(226)	(420)
Итого обязательства	(226)	(420)

5.3 Операции с прочими связанными сторонами

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

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	234	183	839	894
Тепловая энергия	234	183	839	894
Прочие операции				
Убыток от обесценения финансовых активов	(278)	-	(997)	-

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные финансовые активы	5	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 275	1 275
Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(1 275)	(1 275)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	3 826	2 830
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(3 820)	(2 823)
Итого активы	11	7

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

5.4 Сумма договорных обязательств по строительству объектов основных средств

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	7 562	4 650
Итого	7 562	4 650

5.5 Вознаграждения ключевых руководящих сотрудников

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров, а также членам Правления Общества до передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» по договору от 21.05.2015 года № 2-02/1830, за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расходов на медицинское страхование. После передачи полномочий единоличного исполнительного органа вознаграждение управляющей организации включается в общую сумму краткосрочного вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала.

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Оплата труда и премии	7	12	17	21
Страховые взносы	1	2	3	4
Итого	8	14	20	25

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 32 млн рублей и 65 млн рублей соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 38 млн рублей и 71 млн рублей соответственно).

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

6 Основные средства

	АФПП	ЗиС	МиО	ПС	Прочие	НЗС	Итого
Переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	-	128 547	142 888	5 897	23 783	18 292	319 407
Реклассификация	84	(84)	-	-	-	-	-
Перевод из других балансовых счетов	-	-	6 351	7 282	-	4 064	17 697
Первоначальное признание	5 375	-	-	-	-	-	5 375
На 1 января 2019 года	5 459	128 463	149 239	13 179	23 783	22 356	342 479
Поступление	-	6	16	15	41	5 258	5 336
Выбытие	-	(10)	(263)	(180)	(29)	(84)	(566)
Передача	-	237	1 168	-	745	(2 150)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	14	(5)	-	-	-	9
На 30 июня 2019 года	5 459	128 710	150 155	13 014	24 540	25 380	347 258
На 1 января 2020 года	5 955	124 690	97 597	12 041	18 534	26 298	285 115
Поступление	880	-	17	2	2	5 390	6 291
Эффект модификации договоров аренды	(1 010)	-	-	-	-	-	(1 010)
Выбытие	(1)	(156)	(78)	(3)	(8)	(183)	(429)
Передача	-	309	983	1	68	(1 361)	-
Перевод из других балансовых счетов	-	13	-	-	2	-	15
На 30 июня 2020 года	5 824	124 856	98 519	12 041	18 598	30 144	289 982
Амортизация и убыток от обесценения							
На 31 декабря 2018 года	(40)	(39 080)	(57 152)	(2 031)	(10 701)	(712)	(109 716)
Реклассификация	(40)	40	-	-	-	-	-
На 1 января 2019 года	(80)	(39 040)	(57 152)	(2 031)	(10 701)	(712)	(109 716)
Начисленная амортизация	(233)	(2 219)	(4 977)	(615)	(829)	-	(8 873)
Передача	-	(1)	(17)	-	(22)	40	-
Выбытие	-	1	54	19	11	68	153
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(4)	2	-	-	-	(2)
На 30 июня 2019 года	(313)	(41 263)	(62 090)	(2 627)	(11 541)	(604)	(118 438)
На 1 января 2020 года	(503)	-	-	-	-	-	(503)
Начисленная амортизация	(255)	(2 964)	(6 180)	(558)	(1 276)	-	(11 233)
Передача	-	-	(99)	-	-	99	-
Выбытие	1	3	33	-	1	3	41
На 30 июня 2020 года	(757)	(2 961)	(6 246)	(558)	(1 275)	102	(11 695)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2019 года	5 379	89 423	92 087	11 148	13 082	21 644	232 763
На 30 июня 2019 года	5 146	87 447	88 065	10 387	12 999	24 776	228 820
На 1 января 2020 года	5 452	124 690	97 597	12 041	18 534	26 298	284 612
На 30 июня 2020 года	5 067	121 895	92 273	11 483	17 323	30 246	278 287
Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки							
На 1 января 2019 года	5 419	51 700	72 457	10 922	11 663	21 827	173 988
На 30 июня 2019 года	5 186	50 644	69 393	10 229	11 660	24 546	171 658
На 1 января 2020 года	5 452	50 262	70 006	9 681	11 756	26 146	173 303
На 30 июня 2020 года	5 067	49 581	66 422	9 294	11 304	30 010	171 678

Аббревиатуры, используемые в заголовках вышестоящей таблицы: АФПП – активы в форме права пользования, ЗиС – здания и сооружения, МиО – машины и оборудование, ПС – передаточные сети, НЗС – незавершенное строительство.

В состав основных средств по состоянию на 30 июня 2020 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 5 067 млн рублей, относящиеся в основном к земле и офисным зданиям.

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

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

7 Дебиторская задолженность и предоплата

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)
Торговая дебиторская задолженность	191	-
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	270	410
Прочая дебиторская задолженность	208	222
Итого финансовые активы	669	632
Прочая дебиторская задолженность	45	62
Итого нефинансовые активы	45	62
Итого долгорочная дебиторская задолженность и предоплата	714	694
Торговая дебиторская задолженность	21 185	26 028
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	2 784	2 784
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1 136	786
Прочая дебиторская задолженность	1 424	1 310
Итого финансовые активы	26 529	30 908
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	2 208	1 300
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 397	1 848
НДС к возмещению	394	161
Прочая дебиторская задолженность	100	62
Итого нефинансовые активы	4 099	3 371
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	30 628	34 279

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 30 июня 2020 года в сумме 17 785 млн рублей (по состоянию 31 декабря 2019 года 16 545 млн рублей). Прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 30 июня 2020 года в сумме 589 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года 614 млн рублей). Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на обесценение на 30 июня 2020 года в сумме 851 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года 851 млн рублей).

8 Прочие финансовые активы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)
Займы выданные	8 330	10 661
Резерв на обесценение займов выданных	(1 275)	(1 275)
Долевые инструменты, оцениваемые по СПСД	4 676	3 908
Итого внеоборотные активы	11 731	13 294
Займы выданные	30 153	27 010
Депозиты	8 900	-
Итого оборотные активы	39 053	27 010

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»		
Доля владения в уставном капитале	28,42%	33,33%
Справедливая стоимость	1 266	1 485
ПАО «ОГК-2»		
Доля владения в уставном капитале	3,89%	3,89%
Справедливая стоимость	3 410	2 423

13 января 2020 года ПАО «Мосэнерго» передало часть доли уставного капитала в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 4,91804188965702% ООО «Газпром межрегионгаз».

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

В отношении инвестиции в собственный капитал ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» руководство оценило, что Группа не оказывает значительного влияния на ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», базируясь на следующих факторах:

- Группа не имеет представителей в составе Совета директоров ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также не имеет права их назначать;
- Группа не участвует в процессе выработки политики ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», в том числе не участвует в процессе принятия управленческих решений;
- Группа не имеет существенных операций с ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», не осуществлялся обмен руководящим персоналом между ПАО «Мосэнерго» и ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также отсутствует обмен важной технической информацией.

9 Товарно-материальные запасы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасные части	6 960	6 074
Топливо	6 723	7 731
Сырье и материалы	1 839	1 756
Прочие запасы	147	56
Итого	15 669	15 617

По состоянию на 30 июня 2020 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 445 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 449 млн рублей).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	3 435	118
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	11 332	11 540
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 767	11 658

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы не было арестованных денежных средств.

11 Капитал

11.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года в Группе нет объявленных акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных.

Эмиссионный доход в размере 48 661 млн рублей представляет собой превышение суммы денежных средств, полученных от выпуска уставного капитала, над его номинальной стоимостью в размере 49 220 млн рублей за вычетом операционных издержек, составивших 7 млн рублей. Кроме того, в составе эмиссионного дохода признан отрицательный результат от последующей продажи собственных акции, выкупленных у акционеров, в сумме 552 млн рублей.

11.2 Выкупленные собственные акции

Собственные выкупленные акции на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года реализованы в полном объеме.

15 июля 2019 года Совет директоров ПАО «Мосэнерго» одобрил реализацию собственных акций, выкупленных у акционеров, в количестве 140 229 451 штук, стоимостью 871 млн рублей. 27 августа 2019 года ПАО «Мосэнерго» осуществила сделку ПАО «ОГК-2» по продаже собственных акций по средневзвешенной цене. Выручка по данной сделке составила 319 млн руб. Отрицательный результат от последующей продажи собственных акции, выкупленных у акционеров, в сумме 552 млн рублей, отражен в составе эмиссионного дохода.

11.3 Дивиденды

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

13 июня 2019 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2018 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,21004 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 8 320 млн рублей. Сумма не востребовавшихся дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2013-2014 годы, составила 2 млн рублей.

11.4 Резерв по переоценке

На 30 июня 2020 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 153 122 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 153 210 млн рублей).

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

12 Кредиты и займы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские кредиты	22 700	24 838
Итого долгосрочные кредиты и займы	22 700	24 838
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	3 116	1 125
Итого краткосрочные кредиты и займы	3 116	1 125

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

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
БНП Париба С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2020	3 102	3 263
Банк ГПБ (АО)	RUB	6,25%	2022	22 714	22 700
Итого				25 816	25 963

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены финансовые условия.

13 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	678	1 019
Итого финансовые обязательства	678	1 019
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	678	1 019
Торговая кредиторская задолженность	4 222	4 919
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	2 311	3 040
Дивиденды к уплате	4 877	78
Прочая кредиторская задолженность	1 806	1 600
Итого финансовые обязательства	13 216	9 637
Обязательства по договорам с покупателями	621	652
Прочая кредиторская задолженность	74	85
Итого нефинансовые обязательства	695	737
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	13 911	10 374

14 Налог на прибыль

14.1 Компоненты расходов по налогу на прибыль

	2020	2019
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 059)	(3 086)
Начисление налога за предыдущие периоды	-	(195)
Отложенный налог на прибыль	779	3
Расход по налогу на прибыль	(1 280)	(3 278)
За три месяца, закончившихся 30 июня		
Расход по текущему налогу на прибыль	(344)	(549)
Отложенный налог на прибыль	402	52
Экономия (расход) по налогу на прибыль	58	(497)

14.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние новых стандар- тов	Призна- ны в составе ПиУ ¹⁾	Приз- наны в составе ПСД ²⁾	Сальдо на конец периода
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года					
Основные средства	(40 361)	-	1 049	-	(39 312)
Инвестиционная собственность	(215)	-	(4)	-	(219)
Долгосрочные финансовые активы	401	-	84	(201)	284
Дебиторская задолженность и предоплата	535	-	(128)	-	407
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	-	(4)	-	14
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	71	-	(263)	-	(192)
Обязательства по аренде	1 137	-	(60)	-	1 077
Обязательства по вознаграждениям работникам	82	-	1	-	83
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	146	-	5	-	151
Оценочные обязательства	678	-	(6)	-	672
Кредиты и займы	(19)	-	9	-	(10)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	(2)	-	96	-	94
Итого	(37 529)	-	779	(201)	(36 951)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года					
Основные средства	(29 966)	(1 052)	564	-	(30 454)
Инвестиционная собственность	(146)	-	(6)	-	(152)
Долгосрочные финансовые активы	353	-	-	-	353
Дебиторская задолженность и предоплата	(251)	-	(382)	-	(633)
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	33	-	20	-	53
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	144	-	(135)	-	9
Обязательства по аренде	-	1 052	(25)	-	1 027
Обязательства по вознаграждениям работникам	59	-	(1)	-	58
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	145	-	2	-	147
Оценочные обязательства	658	-	2	-	660
Кредиты и займы	11	-	(35)	-	(24)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	9	-	(1)	-	8
Итого	(28 951)	-	3	-	(28 948)

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

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

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2020 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

15 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Электроэнергия и мощность	20 260	25 822	50 376	59 480
Тепловая энергия	12 354	10 404	41 504	43 239
Прочая выручка	539	537	1 072	1 136
Итого	33 153	36 763	92 952	103 855

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

16 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года (изменено)	2020 года	2019 года (изменено)
Топливо	18 999	21 665	55 136	62 588
Амортизация и износ	5 723	4 543	11 376	8 994
Вознаграждение работникам	2 952	2 910	6 035	5 926
Покупная электроэнергия и мощность	1 903	2 500	4 826	5 763
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	1 280	1 443	2 334	2 446
Прочие материалы	582	512	1 083	1 027
Налоги, кроме налога на прибыль	443	512	950	95
Администрирование рынка электроэнергии	389	379	788	765
Охрана и пожарная безопасность	253	244	502	477
Транспортные услуги	147	122	270	242
Транспортировка тепловой энергии	65	59	263	330
Услуги по уборке и содержанию территорий	155	89	251	194
Программное обеспечение и техобслуживание	126	53	234	152
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	31	28	101	51
Прочие профессиональные услуги	366	371	701	670
Изменение оценочных обязательств (Восстановление убытка) убыток от обесценения нефинансовых активов	(43)	85	24	170
Убыток от выбытия основных средств	(14)	16	(21)	36
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий	193	9	149	200
Прочие операционные доходы	(8)	(144)	(30)	(159)
Итого операционные расходы	(215)	(147)	(171)	(281)
	33 327	35 249	84 801	89 686

В результате корректировок в отношении сравнительных данных, описанных в примечании 2.1, в рамках статей операционных расходов также была произведена реклассификация, при этом общая сумма операционных расходов не изменилась.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2020 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
(Убыток) восстановление убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности	(355)	40	(1 372)	(130)
Итого (убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(355)	40	(1 372)	(130)
Восстановление суммы списания стоимости запасов	1	-	4	-
Восстановление убытка (убыток) от обесценения прочей дебиторской задолженности	13	(16)	17	(36)
Итого восстановление убытка (убыток) от обесценения нефинансовых активов	14	(16)	21	(36)
Изменение оценочного обязательства по налогам	43	(85)	(24)	(170)
Итого изменение оценочных обязательств	43	(85)	(24)	(170)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 775 человек (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 8 513 человек).

17 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Процентный доход по займам выданным	660	356	1 324	714
Прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	384	70	390	506
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	210	678	365	1 192
Доходы от участия в других организациях	240	36	240	36
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	87	78	164	154
Итого финансовые доходы	1 581	1 218	2 483	2 602
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	(53)	(25)	(861)	(40)
Процентные расходы по кредитам и займам	(328)	(19)	(688)	(40)
Процентные расходы по аренде	(120)	(145)	(250)	(291)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам	(6)	(7)	(12)	(13)
Прочие процентные расходы	(11)	(11)	(22)	(25)
Итого финансовые расходы	(518)	(207)	(1 833)	(409)

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

18 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Мосэнерго» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 11.2). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	2020 года	2019 года
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Акции выпущенные (млн шт)	39 749	39 749
Влияние наличия собственных выкупленных акций (млн шт)	-	(140)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (млн шт)	39 749	39 609
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	6 592	12 730
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,166	0,321
За три месяца, закончившихся 30 июня		
Акции выпущенные (млн шт)	39 749	39 749
Влияние наличия собственных выкупленных акций (млн шт)	-	(140)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (млн шт)	39 749	39 609
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	896	2 068
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,023	0,052

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

19 Непризнанные договорные обязательства

19.1 Инвестиционные обязательства

На 30 июня 2020 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 10 770 млн рублей (31 декабря 2019 года: 6 748 млн рублей).

19.2 Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации допускает различные толкования и изменения, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, в частности, это касается способа учета для целей налогообложения некоторых доходов и расходов Группы, а также вычета НДС у поставщиков и подрядчиков. Налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства в ходе проверки. Вследствие чего могут возникнуть значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дате.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2019 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2019 года: переводов не было).

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года на балансе Группы были отражены следующие финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости:

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Сальдо на 30 июня 2020 года					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	8	3 410	-	1 266	4 676
Сальдо 31 декабря 2019 года					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	8	2 423	-	1 485	3 908

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

21 События после отчетной даты

Кредитное соглашение

30 июля 2020 года ПАО «Мосэнерго» произвела добровольное досрочное погашение полной суммы задолженности по кредиту перед Банком БНП Париба С.А.

Инвестиции в ассоциированные организации

ПАО «Мосэнерго» предоставило права и полномочия АО «Газпром энергоремонт» на представление интересов эмитента и распоряжение 43,066% голосов, принадлежащих эмитенту в высшем органе управления ООО «ГЭХ Индустриальные активы». При этом ПАО «Мосэнерго» сохранило право распоряжаться долей, составляющей 43,066% уставного капитала ООО «ГЭХ Индустриальные активы».