

**Приложение №1 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

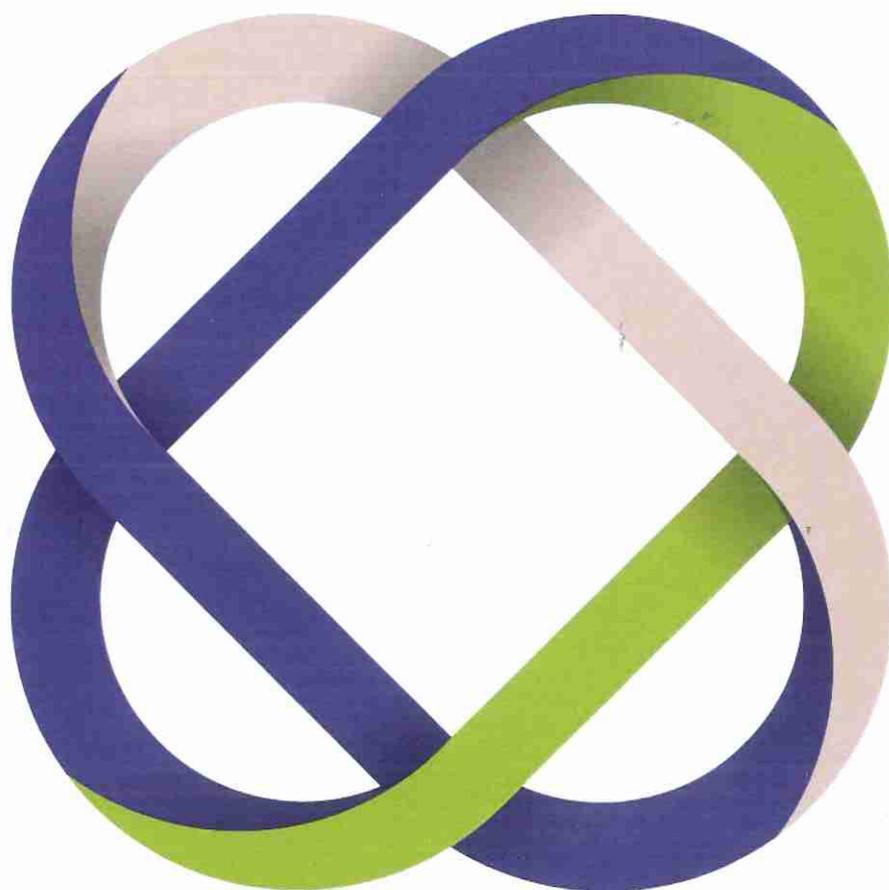
# ФБК

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации  
«Мосэнерго»

## Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2020 г.

Москва | 2021





# Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Публичного акционерного общества  
энергетики и электрификации «Мосэнерго»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго» (далее – ПАО «Мосэнерго»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Мосэнерго» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## 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 годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 иные 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.

## Ключевые вопросы аудита

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

## Оценка сомнительной дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2020 года в бухгалтерском балансе ПАО «Мосэнерго» отражены существенные остатки дебиторской задолженности. Процесс оценки руководством ПАО «Мосэнерго» степени возвратности данной задолженности является сложным, в значительной степени

субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей производить оплату за поставленные товары и услуги, поэтому этот вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Мы провели анализ применяемых руководством ПАО «Мосэнерго» допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку используемой информации для прогноза платежеспособности покупателей. Мы оценили достаточность созданного резерва по сомнительным долгам на основе анализа сроков возникновения и оплаты дебиторской задолженности, а также полноту раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Мосэнерго» в отношении начисления резерва по сомнительным долгам и раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности приемлемой.

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в пункте 13 раздела II и в пункте 8 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

## **Оценка финансовых вложений**

По состоянию на 31 декабря 2020 года в бухгалтерском балансе ПАО «Мосэнерго» отражены существенные остатки финансовых вложений, в частности, вклады в уставные капиталы и акции дочерних и зависимых обществ, займы выданные. Процесс анализа наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений является одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку этот анализ требует от руководства ПАО «Мосэнерго» формирования значительных суждений и допущений в отношении определения расчетной стоимости финансовых вложений и прогноза возможности ее существенного повышения в будущем, а также в отношении оценки вероятности своевременного погашения выданных займов с учетом платежеспособности и финансового состояния должников

Мы проанализировали учетную политику ПАО «Мосэнерго» в отношении признания обесценения финансовых вложений. Мы провели оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством ПАО «Мосэнерго» для формирования расчетной стоимости финансовых вложений и анализа возможности ее повышения в будущем, а также платежеспособности должников по выданным займам. Мы также рассмотрели достаточность созданного резерва под обесценение финансовых вложений на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности дочерних и зависимых обществ и анализе платежеспособности должников по выданным займам, а также полноту раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Мосэнерго» в отношении начисления резерва под обесценение финансовых вложений и раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности приемлемой.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта в пункте 8 раздела II и в пунктах 4 и 9 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

## **Оценочное обязательство по возможным налоговым последствиям**

В настоящее время ПАО «Мосэнерго» обжалует в досудебном порядке результаты выездной налоговой проверки за налоговые периоды 2014-2016 гг. На основании имеющихся претензий по выездной налоговой проверке и анализе судебной практики по налоговым спорам в бухгалтерском учете признано оценочное обязательство по возможным налоговым последствиям за период 2017-2020 гг.

Мы провели анализ применяемых руководством ПАО «Мосэнерго» допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой руководством ПАО «Мосэнерго» для расчета суммы возможных налоговых обязательств и определения срока их погашения. Мы

также оценили достаточность раскрытий в отношении признанного оценочного обязательства, сделанных в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Мосэнерго» в отношении признания и классификации в годовой бухгалтерской отчетности оценочного обязательства по возможным налоговым последствиям приемлемой.

Информация об оценочном обязательстве по возможным налоговым последствиям раскрыта в пункте 24 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Мосэнерго» за 2020 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Мосэнерго» за I квартал 2021 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет ПАО «Мосэнерго» за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Мосэнерго» за I квартал 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Мосэнерго» за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Мосэнерго» за I квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте членам Совета директоров.

## Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, 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 членам Совета директоров аудируемого лица 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 членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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 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 задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Дата аудиторского заключения  
26 февраля 2021 года



Шакпарова Жанна Ержигитовна  
квалификационный аттестат аудитора  
02-000377, ОРНЗ 21606071128

## Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 6 апреля 1993 года, регистрационный номер 012.473.

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

## Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

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

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

				Коды	
Организация <b>ПАО "Мосэнерго"</b>		Дата (число, месяц, год)		0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО		31.12.2020	
Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика		по ОКВЭД 2		00102798	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКФС/ОКФД		ИНН 7705035012	
Публичное акционерное общество/частная		по ОКЕИ		35.11.1	
Единица измерения: тыс. руб.				1 22 47 / 16	
Местонахождение (адрес) 119526 г.Москва, пр-т Вернадского, д. 101, корп. 3				384	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту				Да	
Наименование аудиторской организации: ООО "ФБК"		ИНН		7701017140	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:		ОГРН/ОГРНИП		1027700058286	
Показатель	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
II.4, III.2	Нематериальные активы	1110	110 646	36 511	-
	в том числе:				
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-
	прочие	1119	110 646	36 511	-
III.5, III.2	Результаты исследований и разработок	1120	478 802	256 274	132 122
III.6.7, III.3	Основные средства	1150	176 182 386	175 358 835	172 285 242
	в том числе:				
	Объекты основных средств, в том числе:	1151	147 818 744	150 186 318	154 256 420
	земельные участки и объекты природопользования	1152	86	86	86
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	147 542 812	149 895 557	153 962 050
	Незавершенные капитальные вложения	1154	28 363 642	25 172 517	18 028 822
III.8, III.4	Финансовые вложения	1170	36 668 196	38 248 030	16 655 654
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	1171	1 142 023	1 142 033	1 330 781
	инвестиции в зависимые общества	1172	26 001 358	26 258 161	4 270 294
	инвестиции в другие организации	1173	-	-	5 061
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	9 524 815	10 847 836	11 049 518
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1179	-	-	-
III.20,23 III.18 III.9,12 III.6,8,11	Отложенные налоговые активы	1180	1 230 150	1 200 949	698 308
	Прочие внеоборотные активы:	1190	8 523 486	10 768 345	14 698 132
	в том числе:				
	авансы по капитальному строительству	1191	919 467	1 862 646	3 561 318
	расходы будущих периодов	1192	7 604 019	8 905 699	11 136 814
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>223 193 666</b>	<b>225 868 944</b>	<b>204 469 458</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
III.10, III.5	Запасы	1210	15 849 584	15 519 107	13 707 352
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	15 849 584	15 519 107	13 683 228
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
	товары отгруженные	1215	-	-	24 124
III.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 717	4 730	241 717
III.13, III.8	Дебиторская задолженность	1230	36 294 317	36 985 686	43 346 024
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	1 611 838	607 030	4 181 371
	покупатели и заказчики	1232	413 446	282 817	3 063 952
	авансы выданные	1233	981 082	395	395
	прочие дебиторы	1234	217 310	323 818	1 117 024
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	34 682 479	36 378 656	39 164 653
	покупатели и заказчики	1236	31 020 169	30 382 050	35 671 323
	авансы выданные	1237	1 308 810	2 556 644	1 644 217
	прочие дебиторы	1238	2 353 500	3 439 962	1 849 113
III.8, III.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	38 606 790	29 650 092	12 566 544
	в том числе:				
	займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	1241	28 458 384	27 010 059	2 166 544
	краткосрочные депозиты	1242	7 000 000	-	10 400 000
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1243	3 148 406	2 640 033	-
III.14, III.10,15	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 504 512	11 451 206	16 091 324
	в том числе:				
	касса	1251	-	107	502
	расчетные счета	1252	55 294	6 479	57 644
	валютные счета	1253	18	20	228
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	7 449 200	11 444 600	16 032 950
III.12, III.6,11	Прочие оборотные активы в том числе:	1260	2 696 416	2 876 429	2 918 816
	расходы будущих периодов	1261	2 636 988	2 814 612	2 851 204
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>100 958 336</b>	<b>96 487 250</b>	<b>88 871 777</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>324 152 002</b>	<b>322 356 194</b>	<b>293 341 235</b>

Показатели	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
II.15, III.12	Уставный капитал	1310	39 749 360	39 749 360	39 749 360
II.16, III.12	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(870 825)
II.23, III.3	Переоценка внеоборотных активов	1340	55 663 925	55 840 695	56 353 825
II.15, III.12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	53 633 480	53 633 480	54 185 353
II.15, III.12	Резервный капитал	1360	1 987 468	1 987 468	1 987 468
II.23, III.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	117 095 481	107 436 840	97 803 503
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>268 129 714</b>	<b>258 647 843</b>	<b>249 208 684</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
II.17, III.14, 15	Заемные средства	1410	15 100 000	24 930 257	3 833 626
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	15 100 000	24 930 257	3 833 626
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
II.20,23 III.18	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 128 967	21 856 145	23 203 247
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
III.13	Прочие обязательства	1450	898 359	1 200 497	285 713
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>37 127 326</b>	<b>47 986 899</b>	<b>27 322 586</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
II.17, III.14, 15	Заемные средства	1510	10 520	1 124 658	1 293 202
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	10 520	1 124 658	1 293 202
II.13, III.17	Кредиторская задолженность	1520	16 800 469	11 500 928	11 411 339
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	12 165 572	7 506 724	7 508 981
	задолженность перед персоналом организации	1522	-	-	4
	задолженность по страховым взносам	1523	218 800	148 062	128 654
	задолженность по налогам и сборам	1524	3 044 213	2 310 090	2 420 926
	прочие кредиторы, в том числе:	1525	1 275 700	1 457 909	1 311 144
	авансы полученные	1527	664 263	634 289	733 383
	другие расчеты	1528	611 437	823 620	577 761
III.12	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	96 184	78 143	41 630
	Доходы будущих периодов	1530	68 823	122 729	92 398
II.19, III.24	Оценочные обязательства	1540	2 015 150	2 973 137	4 013 026
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>18 894 962</b>	<b>15 721 452</b>	<b>16 809 965</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>324 152 002</b>	<b>322 356 194</b>	<b>293 341 235</b>

Руководитель  (подпись) Бутко А.А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  (подпись) Новенькова Е.Ю. (расшифровка подписи)

" 26 " февраля 2021 г. 

**Отчет о финансовых результатах  
за 2020 год**

**Организация** ПАО "Мосэнерго"  
**Идентификационный номер налогоплательщика**  
**Вид экономической деятельности:** электроэнергетика, теплоэнергетика  
**Организационно-правовая форма/форма собственности**  
 Публичное акционерное общество/частная  
**Единица измерения:** тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 / 12 / 2020
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
II.21, III.19	<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>181 012 822</b>	<b>189 781 589</b>
	выручка от реализации электрической энергии	2111	69 424 063	80 297 633
	выручка от реализации тепловой энергии	2112	76 969 064	75 752 075
	выручка от реализации мощности	2113	32 199 331	31 206 006
	прочая выручка	2114	2 420 364	2 525 875
II.21, III.19	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>(165 746 225)</b>	<b>(172 256 268)</b>
	электрической энергии	2121	(60 159 034)	(66 681 929)
	тепловой энергии	2122	(79 525 434)	(78 439 523)
	мощности	2123	(23 563 319)	(24 375 743)
	прочая	2124	(2 498 438)	(2 759 073)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>15 266 597</b>	<b>17 525 321</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>15 266 597</b>	<b>17 525 321</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	265 088	59 343
	Проценты к получению	2320	3 462 295	3 892 779
	Проценты к уплате	2330	(1 164 039)	(120 077)
II.21, III.20	Прочие доходы	2340	7 169 696	6 913 856
II.21, III.20	Прочие расходы	2350	(7 281 836)	(8 327 126)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>17 717 801</b>	<b>19 944 096</b>
II.20,23, III.18	<b>Налог на прибыль, в т.ч.:</b>	<b>2410</b>	<b>(3 496 676)</b>	<b>(3 916 006)</b>
	текущий налог на прибыль	2411	(4 261 202)	(5 570 917)
	отложенный налог на прибыль	2412	756 379	1 849 743
	налог на прибыль прошлых лет	2413	8 147	(194 832)
	Прочее	2460	45 028	1 399 247
III.21	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>14 266 153</b>	<b>17 427 337</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>14 266 153</b>	<b>17 427 337</b>
III.21	<b>СПРАВОЧНО:</b>		0,3589	0,4394
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Бутко А.А.

Главный бухгалтер



Новенькова Е.К.

" 26 " февраля 2021 г.

**Отчет об измененных капитала  
за 2020 год**

<b>Коды</b>
0710004
31/12/2020
00102798
7705035012
35.11.1
1 22 47 / 16
384

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

<b>Организация</b>	ПАО "Мосэнерго"
<b>Идентификационный номер налогоплательщика</b>	
<b>Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика</b>	
<b>Организационно-правовая форма/форма собственности</b>	Публичное акционерное общество/частная
<b>Единица измерения: тыс. руб.</b>	

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2018 г.</b>	3100	39 749 360	(870 825)	110 539 178	1 987 468	97 803 503	249 208 684
<b>Увеличение капитала - всего, в том числе:</b>							
<b>чистая прибыль</b>	3210	-	-	-	-	17 439 709	17 439 709
<b>переоценка имущества</b>	3211	X	X	X	X	17 427 337	17 427 337
<b>доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала</b>	3212	X	X	-	-	-	-
<b>дополнительный выпуск акций</b>	3213	X	X	-	-	-	-
<b>увеличение номинальной стоимости акций</b>	3214	-	-	-	-	X	X
<b>реорганизация юридического лица</b>	3215	-	-	-	-	X	X
<b>прочее</b>	3216	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего, в том числе:</b>	3219	-	-	-	-	12 372	12 372
<b>убыток</b>	3220	-	870 825	(551 873)	-	(8 319 502)	(8 000 550)
<b>переоценка имущества</b>	3221	X	X	X	X	-	-
<b>расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала</b>	3222	X	X	-	-	-	-
<b>уменьшение номинальной стоимости акций</b>	3223	X	X	-	-	-	-
<b>уменьшение количества акций</b>	3224	-	-	-	-	-	-
<b>реорганизация юридического лица</b>	3225	-	870 825	(551 873)	X	-	318 952
<b>дивиденды</b>	3226	-	-	-	-	-	-
<b>Изменение добавочного капитала</b>	3227	X	X	X	X	(8 319 502)	(8 319 502)
<b>Изменение резервного капитала</b>	3230	X	X	(513 130)	X	513 130	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2019 г.</b>	3240	X	X	X	-	-	-
<b>Итого</b>	3200	39 749 360	-	109 474 175	1 987 468	107 436 840	258 647 843

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>За 2020 г.</b>							
Увеличение капитала - всего, в том числе:							
чистая прибыль	3310	-	-	-	-	14 281 606	14 281 606
переоценка имущества	3311	X	X	X	X	14 266 153	14 266 153
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3313	X	X	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	X	X	X
реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	X	X
прочее	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3319	-	-	-	-	15 453	15 453
убыток	3320	-	-	-	-	(4 799 735)	(4 799 735)
переоценка имущества	3321	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3324	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3325	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3326	-	-	-	-	-	-
прочие	3327	X	X	X	X	(4 799 735)	(4 799 735)
Изменение добавочного капитала	3329	-	-	-	-	X	X
Изменение резервного капитала	3330	X	X	(176 770)	X	176 770	-
Изменение уставного капитала	3340	X	X	X	-	-	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3300</b>	<b>39 749 360</b>	<b>-</b>	<b>109 297 405</b>	<b>1 987 468</b>	<b>117 095 481</b>	<b>268 129 714</b>

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего до корректировок</b>	3400	256 507 501	16 464 469	(7 988 178)	264 983 792
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(7 298 817)	962 868	-	(6 335 949)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировки	3500	249 208 684	17 427 337	(7 988 178)	258 647 843
<b>в том числе:</b>					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок</b>	3401	91 013 864	16 464 469	(7 665 718)	99 812 615
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	6 789 639	962 868	(128 282)	7 624 225
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировки	3501	97 803 503	17 427 337	(7 794 000)	107 436 840
<b>добавочный капитал до корректировок</b>	3402	124 627 634	-	(1 193 285)	123 434 349
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	(14 088 456)	-	128 282	(13 960 174)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировки	3502	110 539 178	-	(1 065 003)	109 474 175
<b>резервный капитал до корректировок</b>	3403	1 987 468	-	-	1 987 468
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировки	3503	1 987 468	-	-	1 987 468
<b>собственные акции, выкупленные у акционеров, до корректировок</b>	3404	(870 825)	-	870 825	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировки	3504	(870 825)	-	870 825	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Чистые активы</b>	<b>3 600</b>	<b>268 198 537</b>	<b>258 770 572</b>	<b>249 301 082</b>

Руководитель  Бутко А.А.

Главный бухгалтер  Новенькова Е.Ю.

«26» февраля 2021 г.

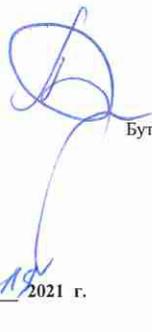
**Отчет о движении денежных средств  
за 2020 год**

<b>Организация</b> ПАО "Мосэнерго"	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710005
Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика	по ОКПО	31 / 12 / 2020
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	00102798
Публичное акционерное общество/частная	по ОКВЭД 2	7705035012
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПФ/ОКФС	35.11.1
	по ОКЕИ	1 22 47 / 16
		384

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>182 364 922</b>	<b>196 788 001</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	176 854 135	191 499 078
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от передачи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 510 787	5 288 923
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(154 362 606)</b>	<b>(163 917 847)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(133 293 053)	(144 169 191)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 865 945)	(7 504 233)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 165 688)	(123 412)
налога на прибыль организаций	4124	(4 214 296)	(5 380 845)
прочие платежи	4129	(7 823 624)	(6 740 166)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>28 002 316</b>	<b>32 870 154</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>4210</b>	<b>7 920 149</b>	<b>16 608 836</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	367 946	252 803
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2 784 389	997 393
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 255 987	12 586 018
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 499 336	2 770 636
прочие поступления	4219	12 491	1 986
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>4220</b>	<b>(23 671 564)</b>	<b>(67 346 031)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 039 027)	(14 426 936)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(22 700 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8 164 032)	(27 387 459)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(2 468 505)	(2 831 636)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(15 751 415)</b>	<b>(50 737 195)</b>

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>4310</b>	<b>-</b>	<b>22 700 000</b>
получение кредитов и займов	4311	-	22 700 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
другие поступления	4319	-	-
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>4320</b>	<b>(16 311 388)</b>	<b>(9 438 980)</b>
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 772 445)	(8 288 956)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11 529 009)	(1 150 024)
прочие платежи	4329	(9 934)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(16 311 388)</b>	<b>13 261 020</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(4 060 487)</b>	<b>(4 606 021)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>11 451 206</b>	<b>16 091 324</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>7 504 512</b>	<b>11 451 206</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	<b>4490</b>	<b>113 793</b>	<b>(34 097)</b>

Руководитель



Бутко А.А.

Главный бухгалтер



Новенькова Е.Ю.

«26» февраля 2021 г.

**Приложение к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	13 471	(13 471)	105 403	-	-	(14 054)	-	-	118 874	(27 525)
	5110	за 2019 г.	13 471	(13 471)	-	-	-	-	-	-	13 471	(13 471)
в том числе:												
товарный знак	5101	за 2020 г.	147	(147)	-	-	-	-	-	-	147	(147)
	5111	за 2019 г.	147	(147)	-	-	-	-	-	-	147	(147)
прочие	5102	за 2020 г.	13 324	(13 324)	105 403	-	-	(14 054)	-	-	118 727	(27 378)
	5112	за 2019 г.	13 324	(13 324)	-	-	-	-	-	-	13 324	(13 324)

**1.2. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020 г.	126 510	(17 658)	99 328	-	-	(25 302)	225 838	(42 960)
	5150	за 2019 г.	83 096	(1 039)	43 414	-	-	(16 619)	126 510	(17 658)

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.	147 422	251 030	(3 200)	(99 328)	295 924
	5170	за 2019 г.	50 065	145 271	(4 500)	(43 414)	147 422
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.	36 511	88 189	-	(105 403)	19 297
	5190	за 2019 г.	-	36 511	-	-	36 511

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	5200	за 2020 г.	459 580 769	(309 394 451)	13 226 488	(1 232 445)	948 734	(15 310 351)	-	-	-	-	471 574 812	(323 756 068)
- всего	5210	за 2019 г.	452 180 883	(297 924 463)	12 197 971	(4 798 085)	3 861 969	(15 331 957)	-	-	-	-	459 580 769	(309 394 451)
в том числе:														
здания и сооружения	5201	за 2020 г.	178 151 694	(102 471 883)	2 470 481	(887 664)	626 300	(4 991 458)	-	-	-	-	179 734 511	(106 837 041)
	5211	за 2019 г.	178 877 258	(100 264 097)	3 109 394	(3 834 958)	3 080 295	(5 288 081)	-	-	-	-	178 151 694	(102 471 883)
машины и оборудование	5202	за 2020 г.	280 186 394	(205 970 648)	10 729 321	(341 839)	319 492	(10 277 378)	-	-	-	-	290 573 876	(215 928 534)
	5212	за 2019 г.	272 079 833	(196 730 944)	9 052 990	(946 429)	765 081	(10 004 785)	-	-	-	-	280 186 394	(205 970 648)
транспортные средства	5203	за 2020 г.	464 418	(419 682)	-	-	-	(9 673)	-	-	-	-	464 418	(429 355)
	5213	за 2019 г.	475 674	(420 468)	-	(11 256)	11 240	(10 454)	-	-	-	-	464 418	(419 682)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2020 г.	496 307	(421 231)	26 686	(2 924)	2 924	(21 244)	-	-	-	-	520 069	(439 551)
	5214	за 2019 г.	467 555	(408 469)	34 181	(5 429)	5 346	(18 108)	-	-	-	-	496 307	(421 231)
прочие ОС	5205	за 2020 г.	281 870	(111 007)	-	(18)	18	(10 598)	-	-	-	-	281 852	(121 587)
	5215	за 2019 г.	280 477	(100 485)	1 406	(13)	7	(10 529)	-	-	-	-	281 870	(111 007)
земельные участки	5206	за 2020 г.	86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86	-
	5216	за 2019 г.	86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				загадки за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	25 172 517	24 639 445	(360 482)	(13 211 762)	(7 876 076)	28 363 642
	5250	за 2019 г.	18 028 822	31 121 507	(105 664)	(12 197 420)	(11 674 728)	25 172 517
в том числе: незавершенное строительство оборудование к установке	5241	за 2020 г.	19 928 610	16 810 122	(360 482)	(13 211 762)	(82 737)	23 083 751
	5251	за 2019 г.	12 339 286	20 131 555	(105 664)	(12 197 420)	(239 147)	19 928 610
	5242	за 2020 г.	5 243 907	7 829 323	-	-	(7 793 339)	5 279 891
	5252	за 2019 г.	5 689 536	10 989 952	-	-	(11 435 581)	5 243 907

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.		за 2019 г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
в том числе:					
здания и сооружения	5260	7 930 367		4 865 418	
машины и оборудование	5261	2 371 303		1 576 422	
транспортные средства	5262	5 559 064		3 287 590	
прочие	5263	-		-	
	5264	-		1 406	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(197 797)	(500 329)		
в том числе:					
здания и сооружения	5271	(107 133)	(163 759)		
машины и оборудование	5272	(90 664)	(336 564)		
транспортные средства	5273	-			
прочие	5274	-	(6)		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 707 745	3 488 831	5 074 943
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	64 477 706	64 214 971	75 302 060
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	209	-	4 903
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	230 984	226 870	189 595
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначально до стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Переклассификация финансовых вложений, исходя из срочности погашения (выбытия)		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура		первоначальная стоимость	накопленная корректура			первоначальная стоимость	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2020 г.	39 759 419	(1 511 389)	1 245 663	(103 601)	-	(2 568 803)	-	(2 568 684)	-	38 332 787	(1 664 591)
	5311	за 2019 г.	16 918 135	(262 481)	25 271 103	(418 000)	-	(962 377)	(286 531)	(2 011 819)	(286 531)	39 759 419	(1 511 389)
Инвестиции	5302	за 2020 г.	28 351 047	(950 853)	-	(103 601)	-	(256 803)	-	-	-	28 247 436	(1 104 055)
	5312	за 2019 г.	5 868 617	(262 481)	25 084 703	-	-	(401 841)	(286 531)	(2 602 273)	(286 531)	28 351 047	(950 853)
в том числе:													
инвестиции в дочерние общества	53021	за 2020 г.	1 330 781	(188 748)	-	(10)	-	-	-	-	-	1 330 771	(188 748)
	53121	за 2019 г.	1 330 781	-	-	-	-	(188 748)	-	-	-	1 330 781	(188 748)
инвестиции в зависимые общества	53022	за 2020 г.	26 916 665	(658 504)	-	-	-	(256 803)	-	-	-	26 916 665	(915 307)
	53122	за 2019 г.	4 434 235	(163 941)	22 947 533	-	-	(494 563)	-	(465 103)	-	26 916 665	(658 504)
инвестиции в другие организации	53023	за 2020 г.	103 601	(103 601)	-	(103 601)	-	-	-	-	-	-	-
	53123	за 2019 г.	103 601	(98 540)	2 137 170	-	-	281 470	(286 531)	(2 137 170)	(286 531)	103 601	(103 601)
Прочие долгосрочные финансовые вложения	5303	за 2020 г.	11 408 372	(560 536)	1 245 663	-	-	-	-	(2 568 684)	-	10 085 351	(560 536)
	5313	за 2019 г.	11 049 518	-	186 400	(418 000)	-	(560 536)	-	590 454	-	11 408 372	(560 536)
в том числе:													
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	за 2020 г.	11 408 372	(560 536)	1 245 663	-	-	-	-	(2 568 684)	-	10 085 351	(560 536)
	53131	за 2019 г.	11 049 518	-	186 400	(418 000)	-	(560 536)	-	590 454	-	11 408 372	(560 536)
векселя третьих лиц	53032	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные депозиты	53033	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Переклассификация финансовых вложений, исходя из срочности погашения (выбытия)		первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка								
Краткосрочные - всего	5305	за 2020 г.	29 612 332	37 760	16 620 107	248 771	(11 205 569)	248 771	-	724 705	2 568 684	-	37 595 554	1 011 236	
	5315	за 2019 г.	12 566 544	-	40 501 059	-	(25 467 090)	-	(248 771)	-	2 011 819	286 531	29 612 332	37 760	
в том числе: Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	5306	за 2020 г.	27 010 059	-	720 107	-	(1 840 466)	-	-	-	2 568 684	-	28 458 384	-	
	5316	за 2019 г.	2 166 544	-	27 201 059	-	(1 767 090)	-	-	-	(590 454)	-	27 010 059	-	
Прочие краткосрочные финансовые вложения	5307	за 2020 г.	2 602 273	37 760	15 900 000	248 771	(9 365 103)	248 771	-	724 705	-	-	9 137 170	1 011 236	
	5317	за 2019 г.	10 400 000	-	13 300 000	-	(23 700 000)	-	(248 771)	-	2 602 273	286 531	2 602 273	37 760	
в том числе: краткосрочные депозиты	53071	за 2020 г.	-	-	15 900 000	-	(8 900 000)	-	-	-	-	-	7 000 000	-	
	53171	за 2019 г.	10 400 000	-	13 300 000	-	(23 700 000)	-	-	-	-	-	-	-	
векселя третьих лиц	53072	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53172	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие инвестиции	53073	за 2020 г.	2 602 273	37 760	-	248 771	(465 103)	248 771	-	724 705	-	-	2 137 170	1 011 236	
	53173	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	(248 771)	-	2 602 273	286 531	2 602 273	37 760	
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2020 г.	69 371 751	(1 473 629)	17 865 770	352 372	(11 309 180)	352 372	-	467 902	-	-	75 928 341	(653 355)	
	5310	за 2019 г.	29 484 679	(262 481)	65 772 162	-	(25 885 090)	-	(1 211 148)	-	-	-	69 371 751	(1 473 629)	

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	за 2020 г.	15 965 070	(445 963)	441 459 940	(441 321 173)	195 900	(4 190)	-	16 103 837	(254 253)	
	<b>5420</b>	за 2019 г.	13 940 478	(233 126)	461 019 648	(458 995 056)	48 021	(260 858)	-	15 965 070	(445 963)	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	15 965 070	(445 963)	112 465 928	(112 327 161)	195 900	(4 190)	-	16 103 837	(254 253)	
	5421	за 2019 г.	13 916 354	(233 126)	119 266 185	(117 217 469)	48 021	(260 858)	-	15 965 070	(445 963)	
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 2020 г.	-	-	165 746 225	(165 746 225)	-	-	-	-	-	
	5422	за 2019 г.	-	-	172 256 268	(172 256 268)	-	-	-	-	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	-	-	163 247 787	(163 247 787)	-	-	-	-	-	
	5423	за 2019 г.	-	-	169 497 195	(169 497 195)	-	-	-	-	-	
Товары отгруженные	5404	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2019 г.	24 124	-	-	(24 124)	-	-	-	-	-	

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление					выбыло			перевод задолженности из срочности погашения	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	2 520 934	(51 258)	860 619	327 631	(71 025)	(2 085 455)	-	-	1 029 859	2 653 588	(122 283)		
	5521	за 2019 г.	7 742 689	-	782 622	694 308	(51 258)	(2 875 204)	-	-	(3 823 481)	2 520 934	(51 258)		
в том числе: авансы выданные на кап. строительство (строка 1190 бухгалтерского баланса)	5502	за 2020 г.	1 862 646	-	860 619	325 132	(43 475)	(2 085 455)	-	-	-	962 942	(43 475)		
	5522	за 2019 г.	3 561 318	-	743 680	430 044	(2 872 396)	-	-	-	-	1 862 646	-		
	5503	за 2020 г.	282 817	-	-	-	-	-	-	-	130 629	413 446	-		
	5523	за 2019 г.	3 063 952	-	3 254	-	-	-	-	-	(2 784 389)	282 817	-		
	5504	за 2020 г.	395	-	-	-	-	-	-	-	980 687	981 082	-		
	5524	за 2019 г.	395	-	-	-	-	-	-	-	-	395	-		
прочие дебиторы	5505	за 2020 г.	375 076	(51 258)	-	2 499	(27 550)	-	-	(81 457)	296 118	(78 808)			
	5525	за 2019 г.	1 117 024	-	35 688	264 264	(51 258)	(2 808)	-	(1 039 092)	375 076	(51 258)			
	5510	за 2020 г.	53 049 344	(16 670 688)	220 849 996	3 996 317	(2 343 079)	(225 226 373)	(2 875)	2 059 696	(1 029 859)	51 344 028	(16 960 949)		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2019 г.	55 378 301	(16 213 648)	234 374 475	4 255 676	(3 014 106)	(243 451 486)	(3 118)	1 229 081	(1 327 985)	53 049 344	(16 670 688)		
	5511	за 2020 г.	43 471 800	(13 089 750)	218 012 049	-	(1 943 781)	(216 995 350)	-	1 695 830	(130 629)	44 208 170	(13 487 401)		
	5531	за 2019 г.	48 576 374	(12 905 051)	229 658 774	-	(2 295 900)	(236 302 184)	-	865 648	(1 245 553)	43 471 800	(13 089 750)		
	5512	за 2020 г.	3 430 498	(873 854)	1 434 164	213 487	(60 128)	(1 854 670)	-	-	(34)	2 242 758	(933 948)		
	5532	за 2019 г.	2 499 437	(855 220)	2 138 651	1 14 659	(36 440)	(1 304 443)	-	-	(17 806)	3 430 498	(873 854)		
	5513	за 2020 г.	6 147 046	(2 707 084)	1 403 783	3 782 830	(339 170)	(6 376 353)	(2 875)	363 866	(142 788)	4 893 100	(2 539 600)		
	5533	за 2019 г.	4 302 490	(2 453 377)	2 577 050	4 141 017	(681 766)	(5 844 859)	(3 118)	363 433	(64 626)	6 147 046	(2 707 084)		
	5500	за 2020 г.	55 570 278	(16 721 946)	221 710 615	4 323 948	(2 414 104)	(227 311 828)	(2 875)	2 059 696	(292 522)	53 997 616	(17 083 232)		
	5520	за 2019 г.	63 120 990	(16 213 648)	235 157 097	4 949 984	(3 065 364)	(246 326 690)	(3 118)	1 229 081	(1 327 985)	55 570 278	(16 721 946)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>18 559 540</b>	<b>1 854 517</b>	<b>18 655 447</b>	<b>1 984 759</b>	<b>19 674 286</b>	<b>3 460 693</b>
в том числе:							
покупателей и заказчиков	5541	14 828 497	1 640 496	14 776 552	1 686 802	16 198 070	3 293 019
поставщиков и подрядчиков (в части авансовых платежей, предоплат, в том числе авансы выданные на кап. строительство)	5542	1 163 792	186 370	1 141 355	267 501	995 304	140 139
прочая	5543	2 567 251	27 651	2 737 540	30 456	2 480 912	27 535

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	списание на финансовый результат	остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате процентов, штрафы и иные начисления					
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b> <b>5571</b>	<b>за 2020 г.</b> <b>за 2019 г.</b>	<b>1 200 497</b> <b>285 713</b>	<b>71</b> <b>236 602</b>	<b>1</b> <b>26</b>	<b>(3)</b> <b>(145 084)</b>	<b>-</b> <b>-</b>	<b>(302 207)</b> <b>823 240</b>	<b>898 359</b> <b>1 200 497</b>	
в том числе:										
поставщики и подрядчики	5552 5572	за 2020 г. за 2019 г.	1 200 341 284 884	- 236 509	- -	- (144 915)	- -	(302 281) 823 863	898 060 1 200 341	
авансы полученные	5553 5573	за 2020 г. за 2019 г.	156 829	71 93	1 26	(3) (169)	- -	74 (623)	299 156	
прочие	5554 5574	за 2020 г. за 2019 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b> <b>5580</b>	<b>за 2020 г.</b> <b>за 2019 г.</b>	<b>11 500 928</b> <b>11 411 339</b>	<b>243 302 552</b> <b>259 221 851</b>	<b>5 707 308</b> <b>8 344 114</b>	<b>(244 006 770)</b> <b>(266 589 879)</b>	<b>(5 756)</b> <b>(63 257)</b>	<b>302 207</b> <b>(823 240)</b>	<b>16 800 469</b> <b>11 500 928</b>	
в том числе:										
поставщики и подрядчики	5561 5581	за 2020 г. за 2019 г.	7 506 724 7 508 981	183 089 308 195 526 520	- -	(178 732 741) (194 704 914)	- -	302 281 (823 863)	12 165 572 7 506 724	
задолженность перед персоналом по организации	5562 5582	за 2020 г. за 2019 г.	- 4	9 018 251 8 614 081	- -	(9 018 251) (8 614 085)	- -	- -	- -	
задолженность страховым взносам	5563 5583	за 2020 г. за 2019 г.	148 062 128 654	2 506 191 2 392 021	(19) (2)	(2 435 434) (2 372 611)	- -	- -	218 800 148 062	
задолженность по налогам и сборам	5564 5584	за 2020 г. за 2019 г.	2 310 090 2 420 926	47 403 140 48 999 631	896 637 -	(47 565 654) (49 110 467)	- -	- -	3 044 213 2 310 090	
авансы полученные	5565 5585	за 2020 г. за 2019 г.	634 289 733 383	62 809 24 951	5 925 13 704	(33 939) (89 022)	(4 747) (49 350)	(74) 623	664 263 634 289	
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5566 5586	за 2020 г. за 2019 г.	78 143 41 630	4 799 735 -	4 799 735 -	(4 781 694) (8 288 956)	- -	- -	96 184 78 143	
прочая	5567 5587	за 2020 г. за 2019 г.	823 620 577 761	1 222 853 3 664 647	5 030 4 943	(1 439 057) (3 409 824)	(1 009) (13 907)	- -	611 437 823 620	
<b>Итого</b>	<b>5550</b> <b>5570</b>	<b>за 2020 г.</b> <b>за 2019 г.</b>	<b>12 701 425</b> <b>11 697 052</b>	<b>243 302 623</b> <b>259 458 453</b>	<b>5 707 309</b> <b>8 344 140</b>	<b>(244 006 773)</b> <b>(266 734 963)</b>	<b>(5 756)</b> <b>(63 257)</b>	<b>-</b> <b>-</b>	<b>17 698 828</b> <b>12 701 425</b>	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>561 814</b>	<b>592 899</b>	<b>583 390</b>
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	32 968	45 679	7 388
авансы полученные	5592	624	8 714	26 932
прочие расчеты	5593	528 222	538 506	549 070

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	133 817 815	140 814 196
Расходы на оплату труда с учетом оценочных обязательств	5620	8 757 545	8 347 918
Отчисления на социальные нужды с учетом оценочных обязательств	5630	2 511 049	2 375 918
Амортизация	5640	15 334 256	15 348 473
Прочие затраты	5650	5 325 560	5 369 763
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>165 746 225</b>	<b>172 256 268</b>
Изменение остатков		-	-
прирост [-]:	5670	(163 247 787)	(169 497 195)
<i>произведенная готовая продукция</i>	<i>5671</i>	<i>(163 247 787)</i>	<i>(169 497 195)</i>
<i>другие счета</i>	<i>5672</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
уменьшение [+]:	5680	163 247 787	169 497 195
<i>продажа готовой продукции</i>	<i>5681</i>	<i>163 247 787</i>	<i>169 497 195</i>
<i>продажа покупных товаров для перепродажи</i>	<i>5682</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>продажа товаров отгруженных</i>	<i>5683</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [-], уменьшение [+])	5690	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>165 746 225</b>	<b>172 256 268</b>

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>2 973 137</b>	<b>1 902 882</b>	<b>(2 247 074)</b>	<b>(613 795)</b>	<b>2 015 150</b>
в том числе:						
оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	424 342	982 383	(940 535)	-	466 190
оценочное обязательство по налоговым доначислениям	5702	2 525 972	834 095	(1 288 003)	(613 795)	1 458 269
оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5703	22 823	72 337	(18 536)	-	76 624
оценочные обязательства по судебным разбирательствам	5704	-	14 067	-	-	14 067
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		2 973 137	1 902 882	(2 247 074)	(613 795)	2 015 150

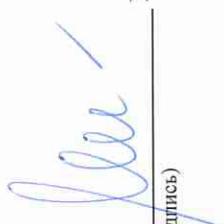
8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Обеспечения обязательств полученные - всего:</b>	<b>5800</b>	<b>1 547 619</b>	<b>192 438</b>	<b>173 346</b>
в том числе:				
имущество, находящееся в залоге, из него:	5801	4 128	12 699	16 581
объекты основных средств	5802	-	-	-
прочие	5803	4 128	12 699	16 581
<b>Обеспечения обязательств выданные - всего:</b>	<b>5810</b>	<b>272</b>	<b>459</b>	<b>2 448</b>

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2020 год			за 2019 год				
		На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	341	-	341	-	-	-	-
в том числе:									
на текущие расходы	5901	-	341	-	341	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель  Бутко А.А. (подпись)

Главный бухгалтер  Новенькова Е.Ю. (подпись)

"26" февраля 2021 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ПАО «Мосэнерго»  
за 2020 год**

**I. Общие сведения**

**1. Общая информация**

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (ПАО «Мосэнерго») – региональная энергетическая компания, сфера деятельности которой распространяется на производство электрической энергии и мощности, производство тепловой энергии, а также распределение тепловой энергии в Москве и Московской области.

ПАО «Мосэнерго» (далее по тексту - Общество) было зарегистрировано в качестве юридического лица в Российской Федерации 6 апреля 1993 года в соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом № 169-Р от 26 марта 1993 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли государственное предприятие МПО ЭиЭ «Мосэнерго» было преобразовано в акционерное общество открытого типа и отдельные активы, и пассивы, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

Свидетельство о государственной регистрации № 012.473 выдано Московской регистрационной палатой Правительства г. Москвы 6 апреля 1993 года, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700302420 от 11 октября 2002 года, выданное Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве. Общество зарегистрировано по адресу: 119526, г. Москва, проспект Вернадского, д. 101, корп. 3.

Акции Общества включены в Первый уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам на ПАО Московская Биржа.

По состоянию на 31 декабря 2020 года акции Общества распределены следующим образом:

- в собственности ООО «Газпром энергохолдинг» 53,498%;
- в собственности города Москвы в лице Департамента городского имущества города Москвы 26,446%;
- в собственности прочих юридических лиц 0,037%;
- в собственности физических лиц 2,661%;
- в собственности прочих лиц и номинальных держателей 17,358%.

**2. Филиалы (структурные подразделения)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело в своем составе 15 территориально обособленных филиалов:

<b>Наименование филиала (структурного подразделения)</b>	<b>Юридический адрес</b>
ГЭС-1 им. П.Г. Смидовича	115035, Москва, Садовническая ул., д. 11
ГРЭС-3 им. Р.Э. Классона	142530, Московская область, г. Электрогорск, ул. Ленина д. 1
ТЭЦ-8	109316, Москва, Остаповский пр-д, д. 1
ТЭЦ-9	115280, Москва, ул. Автозаводская, д. 12, корп. 1
ТЭЦ-11 им. М.Я. Уфаева	111024, Москва, шоссе Энтузиастов, д. 32
ТЭЦ-12	121059, Москва, Бережковская наб., д. 16
ТЭЦ-16	123298, Москва, 3-я Хорошевская ул., д. 14
ТЭЦ-17	142800, Московская область, г. Ступино, ул. Фрунзе, вл. 19
ТЭЦ-20	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 13
ТЭЦ-21	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 9
ТЭЦ-22 им. Н.И. Серебряникова	140091, Московская область, г. Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 5
ТЭЦ-23	107497, Москва, ул. Монтажная, д. 1/4
ТЭЦ-25	119530, Москва, ул. Генерала Дорохова, д. 16
ТЭЦ-26	117403, Москва, Востряковский проезд, домовладение 10
ТЭЦ-27	141031, Московская область, Мытищинский р-н, п/о Челобитьево

В течение 2020 года в составе обособленных структурных подразделений изменений не происходило.

**3. Основные виды деятельности**

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: производство электрической и тепловой энергии; деятельность по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии; деятельность по получению электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности).

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Доля выручки Общества в 2020 году от основных видов деятельности, перечисленных выше, составляет 98,67% всей выручки от продажи товаров, работ и услуг (98,67% за 2019 год).

Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся: сдача имущества в аренду, услуги по техприсоединению и др.

**4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

До проведения годового Общего собрания акционеров 24 июня 2020 года в состав Совета директоров входили:

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»</b>
Бутко Александр Александрович	Управляющий директор ПАО «Мосэнерго»
Дмитриев Андрей Игоревич	Первый заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Иванников Александр Сергеевич	Начальник Департамента ПАО «Газпром»
Комиссаров Константин Васильевич	Заместитель генерального директора по рыночным инвестициям АО «ИК «РЕГИОН», независимый директор
Маркелов Виталий Анатольевич	Заместитель Председателя Правления ПАО «Газпром»
Михайлова Елена Владимировна	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром»
Пуртов Кирилл Сергеевич	Первый заместитель руководителя Департамента городского имущества города Москвы
Соловьев Александр Андреевич	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Сухов Геннадий Николаевич	Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента ПАО «Газпром»
Табельский Андрей Николаевич	Заместитель начальника Управления Департамента городского имущества города Москвы
Федоров Денис Владимирович	Начальник Управления ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»
Хорев Андрей Викторович	Советник генерального директора ООО «ТПС Груп», советник Председателя Правления Банка ГПБ (АО), заместитель генерального директора ООО «РусХимАльянс»
Черников Алексей Владимирович	Заместитель директора по инвестиционной деятельности ГБУ «Городское агентство управления инвестициями»

**Ревизионная комиссия**

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Ревизионную комиссию ПАО «Мосэнерго»</b>
Калтурин Павел Владимирович	Заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Котляр Анатолий Анатольевич	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Линовицкий Юрий Андреевич	Начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» проекта внутренний аудит ООО «Газпром персонал»
Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Салехов Марат Хасанович	Заместитель начальника Департамента - начальник Управления ПАО «Газпром»

После проведения годового Общего собрания акционеров 24 июня 2020 года в состав Совета директоров вошли:

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»</b>
Бутко Александр Александрович	Управляющий директор ПАО «Мосэнерго»
Иванников Александр Сергеевич	Первый заместитель начальника финансово-экономического Департамента, Начальник Департамента ПАО «Газпром»
Комиссаров Константин Васильевич	Заместитель генерального директора по рыночным инвестициям АО «ИК «РЕГИОН», независимый директор
Маркелов Виталий Анатольевич	Заместитель Председателя Правления ПАО «Газпром»
Михайлова Елена Владимировна	«Председатель Совета директоров ПАО «Мосэнерго», Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром»
Пуртов Кирилл Сергеевич	Министр Правительства Москвы, руководитель Департамента экономической политики и развития города Москвы
Соловьев Александр Андреевич	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Сухов Геннадий Николаевич	Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента ПАО «Газпром»
Табельский Андрей Николаевич	Заместитель начальника Управления Департамента городского имущества города Москвы
Федоров Денис Владимирович	Начальник Управления ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»</b>
Хорев Андрей Викторович	Советник генерального директора ООО «ТПС Груп», советник Председателя Правления Банка ГПБ (АО), заместитель генерального директора ООО «РусХимАльянс»
Черников Алексей Владимирович	Заместитель директора по инвестиционной деятельности ГБУ «Городское агентство управления инвестициями»
Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»

**Ревизионная комиссия**

<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Должность, занимаемая на момент избрания в Ревизионную комиссию ПАО «Мосэнерго»</b>
Кудряшов Виталий Вячеславович	Заместитель директора по экономике и финансам – начальник Управления Казначейства ООО «Газпром энергохолдинг», заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ГЭХ Финанс»
Котляр Анатолий Анатольевич	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Линовицкий Юрий Андреевич	Начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» проекта внутренний аудит ООО «Газпром персонал»
Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Салехов Марат Хасанович	Заместитель начальника Департамента - начальник Управления ПАО «Газпром»

**Единоличный исполнительный орган**

Решением внеочередного Общего собрания акционеров от 20 мая 2015 года (протокол №1) полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг», генеральный директор - Федоров Денис Владимирович. Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 2-02/1830 от 21.05.2015 года.

Решением Совета директоров от 20 мая 2015 года (протокол № 18) введена должность Управляющего директора с прямым подчинением лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа Общества и согласована кандидатура Бутко Александра Александровича для назначения на должность Управляющего директора Общества.

**Коллегиальный исполнительный орган**

Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен Уставом Общества.

**5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 8 056 человек в 2020 году (7 922 человека и 7 803 человека в 2019 и 2018 годах соответственно).

## II. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31 декабря 2019 года № 533/19 (с изменениями в ред. Приказа Общества от 27 декабря 2019 года № 514/19). Указанная политика в своих основных аспектах не противоречит Положению по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденному приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2019 года № 629.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение. Исключение составляют:

- основные средства и НМА;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных, выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валют, составившего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

### 4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из

срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.

## 5. Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.

Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

Также в составе показателя отражаются затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Затраты по НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

## 6. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 1 января 2019 года, показаны по восстановительной стоимости, оцененной по состоянию на 31 декабря 2018 года, за минусом амортизации. Основные средства, поступившие начиная с 1 января 2019 года, отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 года, отражаются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты основных средств со стоимостью до 20 тыс. рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

### Переоценка

Переоценка основных средств производится регулярно в порядке, установленном законодательством, в целях приведения стоимости объектов основных средств в соответствие с текущей рыночной стоимостью. Результаты проведенной переоценки отражаются в данных бухгалтерского баланса по состоянию на конец отчетного года.

Сумма дооценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2018 года, равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы.

Сумма уценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2018 года, который был дооценен по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

#### Амортизация

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, бывших в эксплуатации, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Принятые Обществом средние сроки полезного использования по укрупненным группам основных средств приведены ниже.

	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, число лет	
	до 1 января 2002 года	с 1 января 2002 года
Здания	от 2 лет и выше	от 2 лет и выше
Сооружения	8 – 50 лет	5 – 30 лет
Машины и оборудование	10 – 30 лет	2 – 30 лет
Транспортные средства и другие основные средства	5 – 50 лет	3 – 30 лет
Объекты социальной сферы	5 – 50 лет	5 – 50 лет

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 1 января 2006 года;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 года (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

#### Аренда

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором). Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

Арендные объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды за вычетом НДС. Арендные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе в договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

## 7. Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

## 8. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их учетной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества и анализа стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части:

1. Вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций по одной из указанных величин:

- размер доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
- ценность использования - будущие денежные потоки, которые Общество ожидает получить от использования данного финансового вложения, рассчитанные по утвержденной методике;
- справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу согласно отчету независимого оценщика.

2. Вложений в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в том числе векселей), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 9. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, списание на затраты которых ожидается в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- суммы долгосрочных выданных авансов, связанных с капитальным строительством, и авансов, используемых для создания внеоборотных активов, за минусом НДС. Переклассификация авансов выданных при наступлении срока платежа менее чем 12 месяцев после отчетной даты, в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» не производится.

## 10. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка перечисленных выше материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, и списываются единовременно.

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и специальная одежда независимо от срока полезного использования. Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

### **11. Затраты на производство и реализацию, незавершенное производство и готовая продукция**

Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

### **12. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов в том числе учтены расходы на осуществление технического присоединения в рамках обязательств по договорам поставки мощности, а также затраты на сервисное обслуживание энергоблоков с межсервисным интервалом работ в соответствии с инструкцией по эксплуатации более 12 месяцев. Списание таких затрат по сервисному обслуживанию энергоблоков осуществляется по каждой инспекции энергоблока пропорционально фактически наработанным в отчетном периоде эквивалентным часам эксплуатации газовой турбины к установленному в инструкции по эксплуатации нормативному сервисному интервалу обслуживания.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, планируемых к списанию в течение 12 месяцев от отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

### **13. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за вычетом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу, с истекшим сроком погашения свыше 45 дней или по которому имеется высокая вероятность непогашения в сроки, установленные договором, с учетом анализа финансового состояния и платежеспособности должника, наличия внутригрупповой взаимозависимости дебитора.

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Авансы полученные/выданные отражаются в бухгалтерском балансе за минусом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представленной в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о кредиторской задолженности в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» также представляется без исключения поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

#### **14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, со сроком погашения до трёх месяцев и отражает по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- операции по договору cash pooling с ПАО «Газпром» в рамках отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

#### **15. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% от чистой прибыли Общества.

Согласно Устава резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В составе добавочного капитала учитываются суммы:

- прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, с учетом отложенного налога на прибыль;
- эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость;
- безвозмездно принятого имущества до 1999 года;
- фонда накопления использованного, полученного в результате ввода объектов основных средств, источником финансирования которых являлась прибыль Общества.

#### **16. Собственные акции, выкупленные у акционеров**

Учет операций с собственными акциями осуществляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности в соответствии с п. 33 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты:

представление». При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций Общества никакие прибыли или убытки в отчете о финансовых результатах не признаются.

Если Общество выкупает собственные акции у акционеров, то эти собственные выкупленные акции вычитаются из собственного капитала. В случае выкупа собственных акций Обществом выплаченное возмещение, включая затраты, непосредственно связанные с данной сделкой, подлежит признанию в составе собственного капитала по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Полученное возмещение при последующей продаже, в случае отрицательного или положительного результата от операции, а также аннулирование собственных выкупленных акций подлежит признанию непосредственно внутри статей собственного капитала, принимая во внимание имеющиеся требования российского законодательства в отношении статей собственного капитала.

### **17. Кредиты и займы полученные**

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов под оборотные средства, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов под оборотные средства, которые были частично использованы на инвестиционные цели, включаются в стоимость последних в соответствующей пропорции.

Проценты, уплаченные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, включаются в состав незавершенного капитального строительства по мере начисления в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008.

Кредиты и займы, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и причитающиеся к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

### **18. Порядок признания процентов, дисконта по облигациям**

Начисление расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг и отражается в составе прочих расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Общество не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

### **19. Оценочные обязательства и условные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов, связанных с отпусками, оценочные обязательства по возможным налоговым рискам и спорам, а также по годовым вознаграждениям высшему менеджменту.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетные даты.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов, а также по налогу на прибыль по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Оценочное обязательство так же создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

### **20. Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые доходы и отложенные налоговые расходы, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

## **21. Признание доходов и расходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- доходы от штрафов, пени и неустоек за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- иные доходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы, в основном, включают:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- иные расходы.

## **22. Изменения в учетной политике**

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

## **23. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов**

Отдельные показатели сравнительных данных, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах сформированы с учетом следующих корректировок и реклассов:

1. В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н скорректированы строки 1180 «Отложенные налоговые активы», 1340 «Переоценка внеоборотных активов», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

**ПАО «Мосэнерго»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Корректировки показателей 2018 и 2019 годов в годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. рублей):

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей баланса на 31 декабря 2018 года</b>					
1180	Отложенные налоговые активы	163 182	1	535 126	698 308
1600	БАЛАНС	292 806 109		535 126	293 341 235
1340	Переоценка внеоборотных активов	70 442 281	1	(14 088 456)	56 353 825
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	91 013 864	1	6 789 639	97 803 503
1420	Отложенные налоговые обязательства	15 369 304	1	7 833 943	23 203 247
1700	БАЛАНС	292 806 109		535 126	293 341 235
<b>Корректировки показателей баланса на 31 декабря 2019 года</b>					
1180	Отложенные налоговые активы	312 388	1	888 561	1 200 949
1600	БАЛАНС	321 467 633		888 561	322 356 194
1340	Переоценка внеоборотных активов	69 800 869	1	(13 960 174)	55 840 695
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	99 812 615	1	7 624 225	107 436 840
1420	Отложенные налоговые обязательства	14 631 635	1	7 224 510	21 856 145
1700	БАЛАНС	321 467 633		888 561	322 356 194
<b>Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2019 год</b>					
2410	Налог на прибыль	(4 878 874)	1	962 868	(3 916 006)
2412	Отложенный налог на прибыль	886 875	1	962 868	1 849 743
2400	Чистая прибыль (убыток)	16 464 469	1	962 868	17 427 337

В отчете об изменениях капитала за 2020 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2019 года и за 2019 год по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки годовой бухгалтерской отчетности, проведенные в 2020 году.

### III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года, а также за 2019 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 23 «Корректировка данных предшествующих отчетных периодов».

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к таблицам в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 1. Информация по сегментам

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается на основании ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и приводится в оценке, в которой она представляется полномочным лицам организации для принятия решений (по данным управленческого учета).

В деятельности Общества могут быть выделены два основных отчетных сегмента (тыс. рублей):

	Электроэнергия и мощность	Теплоэнергия	Прочие	Итого по Обществу
<b>За 2020 год</b>				
Выручка сегмента	101 623 394	76 969 064	2 420 364	181 012 822
Прибыль (убыток) сегмента	17 635 906	(2 495 154)	(78 074)	15 062 678
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(7 585 254)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	8 866 993
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 489 605)	(6 832 363)	(1 014 579)	(15 336 547)
Иные расходы/доходы сегмента	(265 135)	61 216	X	(203 919)
<b>За 2019 год</b>				
Выручка сегмента	111 503 639	75 752 075	2 525 875	189 781 589
Прибыль (убыток) сегмента	20 021 883	(3 966 431)	(233 198)	15 822 254
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(5 515 315)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	9 637 157
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 673 746)	(6 465 892)	(1 208 835)	(15 348 473)
Иные расходы/доходы сегмента	(424 084)	(1 278 983)	X	(1 703 067)
<b>За 2018 год</b>				
Выручка сегмента	116 443 951	79 971 242	2 631 381	199 046 574
Прибыль (убыток) сегмента	28 515 501	(1 289 847)	(75 298)	27 150 356
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(11 400 827)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	14 936 475
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 270 178)	(6 121 632)	(1 258 205)	(14 650 015)
Иные расходы/доходы сегмента	(1 668 117)	477 019	X	(1 191 098)

Лица, принимающие операционные решения, оценивают результаты деятельности данных сегментов на основе прибыли/убытка сегмента, которая рассчитывается как выручка, уменьшенная на относящиеся к ней расходы, распределенные в результате калькулирования фактической себестоимости по видам деятельности. В иных расходах/доходах, распределенных по сегментам, отражается резерв по сомнительной задолженности, относящийся к сегменту. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от показателя прибыли (убытка) до налогообложения на величину не распределенных по сегментам доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом.

К расходам, не распределенным по сегментам, относятся проценты к уплате и иные прочие расходы, за исключением резерва по сомнительной задолженности, относящегося к сегменту.

К доходам, не распределенным по сегментам, относятся проценты к получению, доходы от участия в других организациях, а также иные прочие доходы.

В связи с тем, что все электростанции Общества осуществляют комбинированное производство электрической и тепловой энергии, Общество не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов, так как необходимая база для их распределения отсутствует.

Принимая во внимание, что действующая в Обществе система бухгалтерского учета не позволяет произвести с достаточной надежностью разделение платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков в разрезе сегментов, Общество не раскрывает в соответствии с пунктом 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в бухгалтерской отчетности денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

## 2. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» раскрыта в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.3 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 3. Основные средства

Информация представлена в дополнение к таблице 2 «Основные средства» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, в 2020 году, в 2019 году и в 2018 году отсутствовали.

### Переоценка

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что стоимость объектов основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2020 г., существенно не отличается от их текущей (восстановительной) стоимости, определенной на основании последней переоценки. Таким образом, проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2020 года признано нецелесообразным.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

По состоянию на 31 декабря 2018 года независимым оценщиком произведена переоценка всех групп основных средств Общества, в результате которой текущая (восстановительная) стоимость объектов составила 452 180 883 тыс. рублей. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года и отражены как:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал – 13 857 002 тыс. рублей;
- сумма уценки, отнесенная на добавочный капитал – 2 688 487 тыс. рублей;
- сумма дооценки/уценки, отнесенная на прочие доходы/расходы – 438 271 тыс. рублей.

### Аренда

Информация по аренде основных средств, полученных Обществом, представлена ниже (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Получены в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства	1 359 773	106 855	4 318 970
Возвращены арендодателю арендованные основные средства без намерения повторной аренды по стоимости, указанной в договоре аренды	941 040	225 449	1 977 293
Получены в лизинг основные средства	-	-	-
Возвращены лизингодателю полученные ранее основные средства	-	-	-
Получены из лизинга основные средства	-	-	-

В 2020, 2019 и 2018 годах Общество не имело имущества, полученного в лизинг.

В составе имущества, полученного в аренду, числятся земельные участки, которые учитываются за балансом и отражены в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по кадастровой стоимости.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

### Регистрация прав собственности

Балансовая стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Основные средства, право собственности на которые зарегистрировано	65 135 626	67 520 998	69 510 666
Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано	3 216 753	3 643 625	4 398 495
<b>Итого</b>	<b>68 352 379</b>	<b>71 164 623</b>	<b>73 909 161</b>

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

В состав не зарегистрированных основных средств входят объекты, полученные Обществом безвозмездно в период 1992 – 1997 годов (и ранее) и большей частью представленные тепловыми сетями протяженностью 27,282 км общей стоимостью:

- в 2020 году – 335 216 тыс. рублей;
- в 2019 году – 369 110 тыс. рублей;
- в 2018 году – 403 058 тыс. рублей.

**Ограничение права использования**

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Общества не числились основные средства с ограниченным правом собственности или основные средства, находящиеся в залоге.

**4. Долгосрочные финансовые вложения**

Информация представлена в дополнение к таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлена следующим образом (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв
<b>Финансовые вложения, по которым текущая стоимость не определяется</b>						
<b>Инвестиции в дочерние общества</b>	<b>1 330 771</b>	<b>(188 748)</b>	<b>1 330 781</b>	<b>(188 748)</b>	<b>1 330 781</b>	<b>-</b>
ООО «ЦРМЗ»	680 771	-	680 771	-	680 771	-
ООО «МЭП»	650 000	(188 748)	650 000	(188 748)	650 000	-
ООО «ТЭЦ-17 Ступино»	-	-	10	-	10	-
<b>Инвестиции в зависимые общества</b>	<b>26 916 665</b>	<b>(915 307)</b>	<b>26 916 665</b>	<b>(658 504)</b>	<b>4 434 235</b>	<b>(163 941)</b>
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	22 700 000	-	22 700 000	-	-	-
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»*	2 684 101	-	2 684 101	-	3 149 204	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	1 532 564	(915 307)	1 532 564	(658 504)	1 285 031	(163 941)
<b>Инвестиции в другие организации</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>103 601</b>	<b>(103 601)</b>	<b>103 601</b>	<b>(98 540)</b>
ООО «ИТЦ»	-	-	103 601	(103 601)	103 601	(98 540)
<b>Займы выданные</b>	<b>10 085 351</b>	<b>(560 536)</b>	<b>11 408 372</b>	<b>(560 536)</b>	<b>11 049 518</b>	<b>-</b>
ПАО «ОГК-2»***	6 834 152	-	-	-	-	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	2 239 492	-	1 275 000	-	1 330 000	-
ООО «Ремонтпроект»	560 536	(560 536)	560 536	(560 536)	560 536	-
ООО «ЦРМЗ»	234 840	-	186 400	-	-	-
ООО «Газпром энергоремонт»	216 331	-	-	-	-	-
ООО «ОГК-Инвестпроект»**	-	-	8 795 982	-	9 158 982	-
ООО «ТЭР»	-	-	590 454	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>38 332 787</b>	<b>(1 664 591)</b>	<b>39 759 419</b>	<b>(1 511 389)</b>	<b>16 918 135</b>	<b>(262 481)</b>

\*см. раздел III п. 9, п. 23

\*\*см. раздел III п. 23,

\*\*\*см. раздел III п. 23, п. 26,

В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения Общества, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение. Дополнительная информация о движении резерва по группам долгосрочных финансовых вложений приведена в таблице 3 «Финансовые вложения» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года не обременены залогами. В числе выбывших долгосрочных финансовых вложений отсутствуют активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа.

На основании Решения Совета директоров (протокол заседания от 5 декабря 2019 года № 74) Обществом одобрено прекращение участия в уставном капитале ООО «ТЭЦ-17 Ступино» путем ликвидации. 06 августа 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации юридического лица.

На основании Решения Совета директоров (протокол заседания от 26 ноября 2020 года № 90) Обществом одобрено:

- прекращение участия в уставном капитале ООО «ИТЦ» путем продажи принадлежащей ПАО «Мосэнерго» доли в размере 15,2%. Соответствующее изменение зарегистрировано в ЕГРЮЛ 23 декабря 2020 года.

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

- уменьшение доли участия ПАО «Мосэнерго» в уставном капитале ООО «ГЭХ Индустриальные активы» с 43,066% до 42,185% в связи с внесением АО «Газпром энергоремонт» дополнительного вклада в уставной капитал ООО «ГЭХ Индустриальные активы». Соответствующее изменение зарегистрировано в ЕГРЮЛ 31 декабря 2020 года.

**5. Запасы**

Информация представлена в дополнение к таблице 4 «Запасы» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» данного приложения включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» данного приложения включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и объекты недвижимости, переданные покупателю, право собственности на которые не переоформлено.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 254 253 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 445 963 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 233 126 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.

**6. Расходы будущих периодов**

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы (тыс. рублей):

	<u>На 31 декабря 2020 года</u>		<u>На 31 декабря 2019 года</u>		<u>На 31 декабря 2018 года</u>	
	<u>Долгосрочная часть</u>	<u>Краткосрочная часть</u>	<u>Долгосрочная часть</u>	<u>Краткосрочная часть</u>	<u>Долгосрочная часть</u>	<u>Краткосрочная часть</u>
Затраты на технологическое присоединение мощностей	5 374 421	632 711	6 007 132	632 711	6 639 876	632 711
Затраты на сервисное обслуживание энергоблоков с межсервисным интервалом работ более 12 месяцев	2 037 449	1 877 776	2 675 463	2 069 725	4 301 332	2 023 650
Затраты на приобретение программного обеспечения	190 312	126 416	209 963	112 091	185 326	194 760
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	562	85	647	85	725	83
Прочие	1 275	-	12 494	-	9 555	-
<b>Итого</b>	<b>7 604 019</b>	<b>2 636 988</b>	<b>8 905 699</b>	<b>2 814 612</b>	<b>11 136 814</b>	<b>2 851 204</b>

Долгосрочная часть расходов будущих периодов, срок списания по которым составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

**7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям**

В строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма налога на добавленную стоимость.

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

- на 31 декабря 2020 года – 0 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 0 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 581 тыс. рублей.

## 8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности, в том числе по долгосрочным выданным авансам, связанным с капитальным строительством, отраженным по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» таблицы 5.1 приложения отражены без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные», включенного в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров. Авансы и/или предварительная оплата, осуществленные в форме передачи иных активов у Общества отсутствуют.

Сумма авансов, отраженных в строке 1230 «Дебиторская задолженность» до вычета резерва по сомнительным долгам, составляет:

- на 31 декабря 2020 года – 3 223 840 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 3 430 893 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 2 499 832 тыс. рублей.

Авансы выданные приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

- на 31 декабря 2020 года – 395 885 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 481 404 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 307 131 тыс. рублей.

Расшифровка балансовой величины прочей дебиторской задолженности (за вычетом резерва по сомнительным долгам), включенной в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>217 310</b>	<b>323 818</b>	<b>1 117 024</b>
Возмещение убытков	78 012	156 025	234 037
Расчеты по мировому соглашению	57 642	84 825	170 812
Проценты по займам, выданным и дебиторской задолженности с отсрочкой платежа	16 770	20 475	678 563
Проценты по кэшпулингу	8 315	-	-
Прочая	56 571	62 493	33 612
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>2 353 500</b>	<b>3 439 962</b>	<b>1 849 113</b>
Переплата по налогам и сборам	1 345 972	1 803 034	471 474
Проценты по займам выданным и дебиторской задолженности с отсрочкой платежа	603 078	1 114 734	975 831
Возмещение убытков	93 601	78 012	68 020
Расчеты по мировому соглашению	86 015	86 187	78 920
Расчеты по процентам начисленным по депозитам и остаткам на банковских счетах	77 544	7 229	105 389
Приобретенная дебиторская задолженность по договорам переуступки прав требования	40 137	266 549	59 098
Проценты по кэшпулингу	38 080	-	-
Расчеты по санкциям и претензиям	3 410	2 352	19 013
Расчеты по субсидиям	2 770	4 975	9 023
Прочая	62 893	76 890	62 345
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>2 570 810</b>	<b>3 763 780</b>	<b>2 966 137</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в составе строки 5502 таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена, в том числе дебиторская задолженность с отсрочкой платежа с процентными ставками в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочие дебиторы показаны за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Общая величина созданного резерва по сомнительной задолженности составила:

- на 31 декабря 2020 года – 16 740 357 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 16 721 946 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 16 213 648 тыс. рублей.

В разделе 5.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражается просроченная дебиторская задолженность сроком более 45 дней. Данный подход применяется, исходя из анализа оборачиваемости дебиторской задолженности и сложившейся практики оплаты.

## 9. Краткосрочные финансовые вложения

Информация представлена в дополнение к таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлена следующим образом (тыс. рублей):

### Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Изменение текущей рыночной стоимости
Корпоративные ценные бумаги	2 137 170	1 011 236	2 137 170	286 531	-	-
ПАО «ОГК-2»	2 137 170	1 011 236	2 137 170	286 531	-	-

### Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Резерв
Инвестиции в зависимые общества	-	-	465 103	(248 771)	-	-
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»*	-	-	465 103	(248 771)	-	-
<b>Прочие краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>35 458 384</b>	<b>-</b>	<b>27 010 059</b>	<b>-</b>	<b>12 566 544</b>	<b>-</b>
Депозитные вклады краткосрочные	7 000 000	-	-	-	10 400 000	-
Заем выданный, в т.ч.:	28 458 384	-	27 010 059	-	2 166 544	-
ПАО «Газпром»	27 000 000	-	27 000 000	-	-	-
ООО «МРЭС»	-	-	10 059	-	1 000 000	-
ООО «ТЭР»	590 454	-	-	-	790 454	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	-	-	-	-	376 090	-
ПАО «ОГК-2»	716 830	-	-	-	-	-
ООО «ЦРМЗ»	151 100	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>35 458 384</b>	<b>-</b>	<b>27 475 162</b>	<b>(248 771)</b>	<b>12 566 544</b>	<b>-</b>

\*см. раздел III п.4, п.23

Финансовые вложения, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, приведены за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва составила:

- на 31 декабря 2020 года – 0 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 248 771 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 0 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года была обесценена отчуждаемая доля в уставном капитале ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» на 248 771 тыс. руб. Изменение доли Общества зарегистрировано в ЕГРЮЛ 13 января 2020 года.

Процентные ставки по депозитам составляли (%):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Валютные депозиты	-	от 0,01 до 0,22	от 0,15 до 0,52
Рублевые депозиты	от 3,0 до 5,9	от 5,5 до 7,75	от 5,88 до 7,8

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года не обременены залогами. Из числа выбывших краткосрочных финансовых вложений активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа, отсутствуют.

## 10. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены следующие активы (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>Денежные средства</b>	<b>55 312</b>	<b>6 606</b>	<b>58 374</b>
Средства в кассе	-	107	502
Средства на расчетных счетах	55 294	6 479	57 644
Средства на валютных счетах	18	20	228
<b>Денежные эквиваленты</b>	<b>7 449 200</b>	<b>11 444 600</b>	<b>16 032 950</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	7 449 200	11 444 600	16 032 950
<b>Итого</b>	<b>7 504 512</b>	<b>11 451 206</b>	<b>16 091 324</b>

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» (строка 4111) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, денежные поступления от сдачи имущества в аренду в размере 659 449 тыс. рублей за 2020 год и 935 069 тыс. рублей за 2019 год.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие денежные поступления (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год
<b>«Прочие поступления» строка 4119, в т.ч.</b>	<b>5 510 787</b>	<b>5 228 923</b>
Косвенные налоги по текущей деятельности	2 887 438	2 620 680
Возврат налогов, таможенных платежей	1 000 148	9 787
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев	557 549	1 562 035
Страховое возмещение	331 580	126 822
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	18 691	18 121
Проценты за хранение денежных средств на счетах в банках	6 427	176 895
Выручка от продажи дебиторской задолженности	-	175 820

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие платежи (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год
<b>«Прочие платежи» строка 4129, в т.ч.</b>	<b>7 823 624</b>	<b>6 740 166</b>
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	3 898 682	3 110 837
На расчеты по страховым взносам	2 267 106	2 243 520
На выдачу авансов	1 063 181	1 091 285

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (строка 4221) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, авансы выданные в размере 898 667 тыс. рублей за 2020 год и 1 541 511 тыс. рублей за 2019 год.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие платежи» (строка 4229) отчета о движении денежных средств представлены свернуто косвенные налоги по инвестиционной деятельности.

## 11. Прочие оборотные и внеоборотные активы

В строках 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие активы (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Авансы, используемые для создания внеоборотных активов	919 467	-	1 862 646	-	3 561 318	-
Расходы будущих периодов (см. раздел III п.6)	7 604 019	2 636 988	8 905 699	2 814 612	11 136 814	2 851 204
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	-	59 428	-	61 817	-	67 612
<b>Итого</b>	<b>8 523 486</b>	<b>2 696 416</b>	<b>10 768 345</b>	<b>2 876 429</b>	<b>14 698 132</b>	<b>2 918 816</b>

Авансы выданные приведены за минусом налога на добавленную стоимость и за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Общая сумма НДС составила:

- на 31 декабря 2020 года – 181 612 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 342 343 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 625 321 тыс. рублей.

Общая величина созданного резерва по сомнительной задолженности составила:

- на 31 декабря 2020 года – 43 475 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 0 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 0 тыс. рублей.

## 12. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 штук (39 749 359 700 штук по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены, за исключением собственных акций, выкупленных у акционеров. В течение 2020, 2019 и 2018 годов величина уставного капитала не изменялась.

Распределение обыкновенных акций Общества представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей
<b>Юридические лица</b>	<b>31 791 849 618</b>	<b>31 791 850</b>	<b>31 791 977 849</b>	<b>31 791 978</b>	<b>31 795 347 570</b>	<b>31 795 348</b>
ООО «Газпром энергохолдинг»	21 265 104 840	21 265 105	21 265 104 840	21 265 105	21 265 104 840	21 265 105
Город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы	10 512 012 316	10 512 012	10 512 012 316	10 512 012	10 512 012 316	10 512 012
Прочие юридические лица	14 732 462	14 733	14 860 693	14 861	18 230 414	18 231
<b>Физические лица</b>	<b>1 057 592 217</b>	<b>1 057 592</b>	<b>1 065 327 213</b>	<b>1 065 327</b>	<b>1 079 871 361</b>	<b>1 079 871</b>
<b>Прочие лица и номинальные держатели</b>	<b>6 899 917 865</b>	<b>6 899 918</b>	<b>6 892 054 638</b>	<b>6 892 055</b>	<b>6 733 911 318</b>	<b>6 733 911</b>
<b>Итого без собственных акций, выкупленных у акционеров</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>	<b>39 609 130 249</b>	<b>39 609 130</b>

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

	<u>На 31 декабря 2020 года</u>		<u>На 31 декабря 2019 года</u>		<u>На 31 декабря 2018 года</u>	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	140 229 451	140 230
<b>Итого</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>	<b>39 749 359 700</b>	<b>39 749 360</b>

**Собственные акции, выкупленные у акционеров**

Собственные акции, выкупленные у акционеров в 2008 году, представляли собой стоимость акций, которыми владело Общество. На 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года у Общества числилась 140 229 451 акция на сумму 870 825 тыс. рублей.

На основании решения Совета директоров (протокол заседания от 15 июля 2019 года № 68) Общество одобрило реализацию собственных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 140 229 451 штука, ранее выкупленных у акционеров по стоимости 870 825 тыс. руб. По состоянию на 27 августа 2019 года Общество осуществило продажу собственных акций в пользу ПАО «ОГК-2» по средневзвешенной рыночной стоимости 318 952 тыс. руб.

**Дивиденды**

В июне 2019 года Общим собранием акционеров Общества было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2018 года в размере 0,21004 рубля на одну обыкновенную именную акцию на общую сумму 8 319 502 тыс. рублей.

В июне 2020 года по Общим собранием акционеров Общества было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2019 года в размере 0,12075 рубля на одну обыкновенную именную акцию на общую сумму 4 799 735 тыс. рублей.

Задолженность по выплате дивидендов отражена в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и составляет:

- на 31 декабря 2020 года – 96 184 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 78 143 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 41 630 тыс. рублей.

**Добавочный капитал**

По счету добавочного капитала учитываются следующие статьи (тыс. рублей):

	<u>На 31 декабря 2020 года</u>	<u>На 31 декабря 2019 года</u>	<u>На 31 декабря 2018 года</u>
Переоценка внеоборотных активов (с учетом отложенного налога на прибыль)	55 663 925	55 840 695	56 353 825
Эмиссионный доход	48 668 127	48 668 127	49 220 000
Прочее	4 965 353	4 965 353	4 965 353
<b>Итого</b>	<b>109 297 405</b>	<b>109 474 175</b>	<b>110 539 178</b>

Корректировка добавочного капитала на предыдущие отчетные даты по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года связана с пересчетом отложенного налога на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) и суммы корректировки раскрыты в пункте 23 раздела II «Существенные аспекты учетной политики».

Уменьшение добавочного капитала по переоценке внеоборотных активов в 2020 году на сумму 176 770 тыс. рублей (за минусом отложенного налога на прибыль в сумме 44 193 тыс. рублей) связано с выбытием объектов основных средств и переводом суммы дооценки по ним в нераспределенную прибыль Общества

Уменьшение добавочного капитала в части эмиссионного дохода в 2019 году на сумму 551 873 тыс. руб. связано с реализацией Обществом собственных обыкновенных именных бездокументарных акций, ранее выкупленных у акционеров, и отражением эффекта от их продажи.

Уменьшение добавочного капитала по переоценке внеоборотных активов в 2019 году на сумму 513 129 тыс. рублей (за минусом отложенного налога на прибыль в сумме 128 282 тыс. рублей) связано с выбытием объектов основных средств и переводом суммы дооценки по ним в нераспределенную прибыль Общества.

### Резервный капитал

В 2020, 2019 и 2018 годах Общество не производило отчисления из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от величины уставного капитала).

### 13. Долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает кредиторскую задолженность и задолженность по авансам полученным, срок погашения по которым наступает по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты, из них стоимость авансов за присоединение мощности составляет:

- на 31 декабря 2020 года – 358 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 187 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 978 тыс. рублей.

### 14. Кредиты и займы

#### Кредиты

Кредитные обязательства Общества представлены следующим образом (тыс. рублей):

	Период погашения	Валюта кредита	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочные кредиты</b>			<b>15 100 000</b>	<b>24 930 257</b>	<b>3 833 626</b>
Банк ГПБ (АО)	2022	рубли	15 100 000	22 700 000	-
BNP PARIBAS	2022	евро	-	2 230 257	3 833 626
<b>Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочных кредитов)</b>			<b>10 520</b>	<b>1 124 658</b>	<b>1 293 202</b>
Банк ГПБ (АО)	2021	рубли	10 520	-	-
BNP PARIBAS	2020	евро	-	1 124 658	1 293 202

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Операции по кредитам представлены следующим образом (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Кредиты полученные	-	22 700 000	-
Кредиты погашенные	11 529 009	1 150 024	19 383 545
Проценты, погашенные по кредитам	1 165 688	123 412	624 404
Увеличение кредитов на сальдированный эффект от пересчета операций, выраженных в иностранной валюте	586 263	(618 554)	1 422 514
Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов	-	-	-

Процентные ставки по кредитам составляли (%):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
По долгосрочным кредитам	от 1,654 до 6,25	от 1,654 до 6,25	от 1,679 до 1,741
По краткосрочным кредитам	от 1,654 до 1,837	от 1,741 до 1,771	от 1,679 до 8,14

#### Займы

Операции по займам представлены следующим образом (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Займы полученные	-	-	-
Займы погашенные	-	-	10 144
Проценты, погашенные по займам	-	-	571

В 2018 году был погашен товарный заем ПАО «ТГК-1» и проценты по нему.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, за 2020 год, 2019 год и 2018 годы отсутствуют.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Процентные ставки по займам составляли (%):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
По долгосрочным займам	-	-	-
По краткосрочным займам	-	-	5,82

**15. Информация, связанная с использованием денежных средств**

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в следующих банках (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
<b>Банк ГПБ (АО)</b>			
Размещено на депозитных счетах	117 003 600	96 917 000	29 384 650
Возвращено с депозитных счетов	121 626 500	85 472 400	29 684 650
Остаток на депозитных счетах на конец года	6 821 700	11 444 600	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	186 614	338 943	71 590
<b>ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»</b>			
Размещено на депозитных счетах	67 445 800	75 145 264	77 746 950
Возвращено с депозитных счетов	67 445 800	82 545 264	70 346 950
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	-	7 400 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	52 082	290 462	439 948
<b>ПАО «БАНК ВТБ»</b>			
Размещено на депозитных счетах	160 950 633	145 258 813	290 988 042
Возвращено с депозитных счетов	160 404 433	145 258 813	305 336 042
Остаток на депозитных счетах на конец года	546 200	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	215 932	707 475	1 168 727
<b>ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФИЛИАЛ АБ «РОССИЯ»</b>			
Размещено на депозитных счетах	98 549 000	36 408 300	51 236 050
Возвращено с депозитных счетов	91 467 700	55 441 250	37 791 000
Остаток на депозитных счетах на конец года	7 081 300	-	19 032 950
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	317 902	912 011	164 365
<b>АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»</b>			
Размещено на депозитных счетах	-	363 000	-
Возвращено с депозитных счетов	-	363 000	-
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	-	3 122	-
<b>ПАО «Московский кредитный банк»</b>			
Размещено на депозитных счетах	-	1 000 000	-
Возвращено с депозитных счетов	-	1 000 000	-
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	-	2 108	-

У Общества отсутствуют полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

**Дополнительная информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства**

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет следующие открытые, но не использованные им кредитные линии и облигационные займы:

Кредитная организация	Вид кредитной линии	Ограничения по использованию кредитных ресурсов	Сумма кредитной линии, тыс. единиц	Валюта
ПАО «Сбербанк России»	возобновляемая кредитная линия	Финансирование текущей деятельности	20 000 000	рубли
Облигационный заем серии БО-03	облигационный заем	Рефинансирование краткосрочных кредитов и займов и финансирование инвестиционной программы	5 000 000	рубли
Облигационный заем серии БО-01	облигационный заем	Рефинансирование краткосрочных кредитов и займов и финансирование инвестиционной программы	5 000 000	рубли

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

По данным неиспользованным кредитным линиям и облигационным займам отсутствуют обязательные минимальные (неснижаемые) остатки.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет следующие недополученные суммы займов (кредитов), по заключенным договорам займа (кредитным договорам):

Кредитная организация	Вид кредитной линии	Ограничения по использованию кредитных ресурсов	Сумма кредитной линии, тыс. единиц	Сумма недополученных кредитных ресурсов, тыс. единиц	Валюта займа (кредита)
Банк ГПБ (АО)	возобновляемая кредитная линия	Финансирование текущей деятельности	30 000 000	14 900 000	рубли
ПАО «Газпром энергохолдинг»	заем	Финансирование текущей деятельности	3 000 000	3 000 000	рубли

### 16. Обеспечение обязательств

Информация представлена в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения в форме поручительств третьих лиц (тыс. рублей):

Организация-поручитель	Виды активов, по которым получены поручительства	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Банк ГПБ (АО)	аванс	686 555	-	-
ING Bank NV	аванс	681 757	-	-
«БАНК ВТБ» (ПАО)	аванс	82 797	75 360	110 875
ПАО «Открытие»	аванс	55 000	-	-
АО «Райффайзенбанк»	аванс	24 097	8 079	-
«СДМ-Банк» (ПАО)	исполнение обязательств	13 244	13 244	9 912
АО «Альфа-банк»	аванс	20	-	-
ПАО «Совкомбанк»	аванс	20	-	-
«Промсельхозбанк» (ООО)	аванс	-	59 034	-
АБ «РОССИЯ»	гарантийные удержания	-	18 337	18 337
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	аванс	-	3 381	-
ПАО «Московский кредитный банк»	аванс	-	2 304	-
АКБ «Металлинвестбанк»	аванс	-	-	17 641
прочие		4 128	12 699	16 581
<b>Итого:</b>		<b>1 547 618</b>	<b>192 438</b>	<b>173 346</b>

### 17. Кредиторская задолженность

Информация представлена в дополнение к таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы движения кредиторской задолженности в таблице 5.3 данного приложения отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Кроме того, по строке 5587 «Прочие кредиторы» в таблице 5.3 отражены свернуто обороты по операциям внесения вкладов в уставный капитал ООО «ГЭХ-Индустриальные активы» на сумму 22 700 000 тыс. руб. и в уставный капитал ООО «ТСК Мосэнерго» на сумму 212 573 тыс. руб. за 2019 год. Более подробно информация о внесенных вкладах представлена в пункте 4 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

Расшифровка прочей кредиторской задолженности, отраженной в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена следующим образом (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Авансы полученные	664 263	634 289	733 383
Департамент имущества г. Москвы по средствам, полученным на долевое строительство	523 462	523 462	523 462
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	96 184	78 143	41 630
Прочие кредиторы	87 975	300 158	54 299
<b>Итого</b>	<b>1 371 884</b>	<b>1 536 052</b>	<b>1 352 774</b>

Авансы полученные приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

- на 31 декабря 2020 года – 118 891 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 114 343 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 134 282 тыс. рублей.

## 18. Налоги

### Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом (тыс. рублей):

№ строки форм № 2	Наименование статьи/показателя	За 2020 год			За 2019 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
2300	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>17 717 801</b>	-	<b>17 717 801</b>	<b>19 944 096</b>	-	<b>19 944 096</b>
	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(3 524 960)	-	(3 524 960)	(3 984 665)	-	(3 984 665)
2411	Текущий налог на прибыль	(4 261 202)	x	(4 261 202)	(5 570 917)	x	(5 570 917)
2412	Отложенный налог на прибыль	756 379	-	756 379	1 849 743	-	1 849 743
2413	Налог на прибыль прошлых лет	x	8 147	8 147	x	(194 832)	(194 832)
2460	Прочее	45 028	-	45 028	1 399 247	-	1 399 247
2400	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>14 258 006</b>	<b>8 147</b>	<b>14 266 153</b>	<b>17 622 169</b>	<b>(194 832)</b>	<b>17 427 337</b>

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>17 717 801</b>	<b>19 944 096</b>
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	17 452 713	19 884 753
1.2	облагаемая по ставке 13%	265 088	59 343
1.3	облагаемая по ставке 9%	-	-
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(3 524 960)</b>	<b>(3 984 665)</b>
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(3 490 543)	(3 976 950)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	(34 417)	(7 715)
2.3	рассчитанный по ставке 9%	-	-
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(14 280)</b>	<b>255 776</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(3 496 676)</b>	<b>(3 916 006)</b>
<b>5</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>756 379</b>	<b>1 849 743</b>
	В том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	756 379	1 849 743
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	(4 261 202)	(5 570 917)
7	Налог на прибыль прошлых лет	8 147	(194 832)

## 19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» и приводится на основании данных бухгалтерского учета.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества в течение 2020 года и 2019 года являются производство и реализация электрической энергии и мощности, а также производство и реализация тепловой энергии.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год
<b>Выручка</b>	<b>181 012 822</b>	<b>189 781 589</b>
Выручка от реализации электрической энергии	69 424 063	80 297 633
Выручка от реализации электрической мощности	32 199 331	31 206 006
Выручка от реализации тепловой энергии	76 969 064	75 752 075
Прочая выручка, в том числе:	2 420 364	2 525 875
<i>Выручка от реализации теплоносителя</i>	<i>1 285 636</i>	<i>1 305 325</i>
<b>Себестоимость</b>	<b>(165 746 225)</b>	<b>(172 256 268)</b>
Себестоимость электрической энергии	(60 159 034)	(66 681 929)
Себестоимость электрической мощности	(23 563 319)	(24 375 743)
Себестоимость тепловой энергии	(79 525 434)	(78 439 523)
Прочая себестоимость, в том числе:	(2 498 438)	(2 759 073)
<i>Себестоимость теплоносителя</i>	<i>(1 748 579)</i>	<i>(1 759 899)</i>

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах соответствует общей сумме произведенных затрат, отраженных в строке 5660 таблицы 6 «Затраты на производство» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 20. Прочие доходы и расходы

Расшифровка по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общества представлена следующим образом (тыс. рублей):

	За 2020 год		За 2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва по сомнительным долгам	2 059 696	2 414 104	1 229 081	3 065 364
Переоценка финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость	724 705	-	286 531	-
Курсовые разницы	672 178	1 383 726	986 971	324 812
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	611 160	101 862	1 233 084	78 573
Изменение оценочных обязательств	526 248	839 468	66	358 707
Продажа основных средств, оборудования и ТМЦ	465 543	341 060	1 396 010	1 136 788
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	352 372	256 803	-	1 497 679
Страховое возмещение по чрезвычайным обстоятельствам	331 603	-	188 597	-
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением/передачей активов	319 995	332 992	442 728	779 956
Продажа финансовых вложений	216 331	568 704	-	-
Изменение резерва под обесценение ТМЦ	195 900	4 190	48 020	260 858
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	185 175	7 641	449 203	5 842
Доходы/расходы от списания внеоборотных активов	97 191	39 314	178 951	164 633
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	5 756	2 946	63 257	1 507
Излишки, выявленные при инвентаризации	209	-	4 921	-
Продажа дебиторской задолженности	-	-	207 664	207 664
Доходы/расходы от списания незавершенных капитальных вложений и товарно-материальных ценностей	-	603 587	-	150 423
Услуги кредитных организаций	-	10 358	-	3 046
Расходы социального характера	-	149 954	-	135 370
НДС не возмещаемый из бюджета	-	3 082	-	5 032
Списание недостач	-	3 444	-	6 029

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

	За 2020 год		За 2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие налоги	-	944	-	3
Прочие	405 634	217 657	198 772	144 840
<b>Итого</b>	<b>7 169 696</b>	<b>7 281 836</b>	<b>6 913 856</b>	<b>8 327 126</b>

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2020 год и 2019 год, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва.

## 21. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении учитывались акции Общества, приобретенные по договору доверительного управления, и не принимались в расчет акции Общества, выкупленные у акционеров в результате присоединения ОАО «Мосэнерго Холдинг» и числящиеся на лицевом счете Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года. В августе 2019 года Общество реализовало собственные обыкновенные акции, ранее выкупленные у акционеров. Более подробно информация представлена в пункте 12 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

	За 2020 год	За 2019 год
Чистая прибыль (нераспределенная) за отчетный год, тыс. рублей	14 266 153	17 427 337
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	39 749 359 700	39 657 922 414
<b>Базовая прибыль на акцию, рублей</b>	<b>0,3589</b>	<b>0,4394</b>

В 2020, 2019 и в 2018 годах Общество не производило дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

## 22. Дочерние и зависимые общества

### Крупнейшие дочерние общества ПАО «Мосэнерго»

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31 декабря 2020 года, %	Доля участия на 31 декабря 2019 года, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31 декабря 2020 года, тыс. рублей	Чистая прибыль за 2020 год, тыс. рублей	Доходы от участия за 2020 год, тыс. рублей
ООО «ЦРМЗ»	100	100	г. Москва, Рязанский проспект, 10	Ремонт, монтаж, техобслуживание энергооборудования Деятельность в обл. архитектуры, связан. с созданием архитектурного объекта	*	*	-
ООО «МЭП»	100	100	г. Москва, ул. Спартаковская, дом 2А, стр. 2	Ремонт, монтаж, техобслуживание энергооборудования Деятельность в обл. архитектуры, связан. с созданием архитектурного объекта	612 541	78 495	-

### Крупнейшие зависимые общества ПАО «Мосэнерго»

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31 декабря 2020 года, %	Доля участия на 31 декабря 2019 года, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31 декабря 2020 года, тыс. рублей	Чистая прибыль за 2020 год, тыс. рублей	Доходы от участия за 2020 год, тыс. рублей
ООО «ТСК Мосэнерго»	25,36	25,36	г. Москва, поселение Московский, деревня Говорово, 47-й км МКАД, строение 21,	Производство, передача и распределение т/э	2 379 770	(780 805)	-

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на	Доля участия на	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на	Чистая прибыль за 2020 год,	Доходы от участия за 2020 год,
	31 декабря 2020 года,	31 декабря 2019 года,			31 декабря 2020 года,		
			этаж 4, Литер А1, комната №8)				
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	42,185	43,066	г. Санкт-Петербург, пр-т Обуховской обороны, дом 51 литер АФ, пом. 611	Вложения в ценные бумаги	..*	..*	-
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»	28,38	33,30	Московская область, Красногорский район, 26 км Автодороги «Балтия», комплекс ООО «ВегаЛайн», строение 3	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	..*	..*	-

\*На дату подписания бухгалтерской отчетности информация отсутствует.

Дополнительная информация по дочерним и зависимым организациям Общества представлена в пункте 4 и пункте 9 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

### 23. Связанные стороны

С апреля 2009 года контролирующим акционером Общества является ООО «Газпром энергохолдинг» - 100% дочернее общество ПАО «Газпром». Таким образом, Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

Продажа продукции связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Закупки продукции у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

### Операции с организациями Группы Газпром

В отчетном году Общество продало электро- и теплоэнергию, оказало услуги по сдаче имущества в аренду, а также прочие услуги следующим организациям Группы Газпром (тыс. рублей):

Наименование контрагента	Характер операции	Выручка от продаж	
		За 2020 год	За 2019 год
ПАО «МОЭК»	реализация т/э, аренда, прочие	74 709 993	74 267 083
АО «Газпром энергосбыт»	реализация мощности	1 615 008	1 753 130
ПАО «Газпромнефть-МНПЗ»	реализация т/э, прочие	839 789	596 123
ООО «Газпром межрегионгаз»	Продажа доли в УК	216 331	-
ОА «МОЭК системы учета»	реализация мощности	25 386	29 723
ПАО «ТГК-1»	реализация мощности	13 337	23 531
ПАО «ОГК-2»	реализация мощности	3 508	12 050
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	реализация мощности	235	129
ООО «Газпром телеком» <sup>1</sup>	прочие	19	19
ПАО «Газпром»	прочие	1	1
<b>Итого</b>		<b>77 423 607</b>	<b>76 681 789</b>

<sup>1</sup>18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»

В отчетном году Обществу осуществляли поставку газа, оказали услуги по поставке продукции, услуги капитального характера, а также прочие услуги следующие организации Группы Газпром (тыс. рублей):

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Наименование контрагента	Характер операции	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
		За 2020 год	За 2019 год
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	покупка газа	64 002 188	70 888 301
АО «МОЭК система учета» <sup>3</sup>	покупка электроэнергии, прочие	835 686	794 100
ПАО «МОЭК»	передача т/э, аренда, покупка оборудования, прочие	787 938	3 075 331
ООО «Газпром информ»	разработка и сопровождение ПО	202 206	195 535
ООО «Центр 112»	услуги по пожарной охране	151 953	83 571
ООО «Газпром энергохолдинг»	аренда, покупка оборудования, прочие	135 146	161 928
ООО «Газпром телеком» <sup>1</sup>	услуги телефонной связи	14 049	13 731
ПАО «ОГК-2»	покупка мощности	7 147	8 013
ООО «ЦУН»	услуги по оценке имущества	5 076	7 291
ПАО «ТГК-1»	покупка мощности	1 957	2 809
АО «Газпром энергоремонт»	агентский договор на оказание охранных услуг	845	7 192
ПАО «Газпром»	аренда, прочие	536	1 166
ООО «ГЭХ системы контроля учета» <sup>2</sup>	услуги по метрологии, услуги по техническому обслуживанию, прочие	-	872 306
ООО «Газпром питание»	прочие	-	487
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	покупка мощности	2	102
<b>Итого</b>		<b>66 144 729</b>	<b>76 111 863</b>

<sup>1</sup> 18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»

<sup>2</sup> До 5 ноября 2020 г. ООО «ТСК Метрология». Входило в состав Группы ПАО «МОЭК» с 3 июня 2019 года до 24 декабря 2019 г.

<sup>3</sup> До 9 апреля 2020 года ОАО «Мосгорэнерго»

Данные по выручке и стоимость полученных товаров, работ, услуг приведены без НДС.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила (тыс. рублей):

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31	На 31	На 31	На 31	На 31	На 31
	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря
	2020 года	2019 года	2018 года	2020 года	2019 года	2018 года
ПАО «МОЭК»	21 866 410	18 450 420	23 043 235	154 678	154 678	218 857
ПАО «ОГК-2»	123 685	3 655 275	7 002 231	1 201	744	1 334
ПАО «Газпром»	474 381	40 292	-	125	-	160
АО «Газпром энергосбыт»	117 450	152 692	159 107	-	-	-
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	37 660	46 078	49 959	-	-	-
АО «Газпром энергоремонт»	8 315	216 331	7 399	84	83	81
ООО «Газпром энергохолдинг»	3 095	3 095	28 086	37 908	37 566	36 975
АО «МОЭК системы учета»	2 571	3 081	7 297	42 062	32 285	38 048
ПАО «ТГК-1»	3 267	1 143	5 569	281	250	487
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	152	19	245	-	10	12
ООО «Газпром телеком» <sup>1</sup>	3	3	2	1 440	1 344	2
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	-	815 146	-	1 648 428	-	1 832 921
ООО «ГЭХ системы контроля учета» <sup>2</sup>	-	234 704	-	-	155 714	18 664
ООО «ОГК-Инвестпроект»	-	185 774	192 643	-	-	-
ООО «Центр 112»	-	-	-	30 391	9 234	7 819
ООО «ЦУН»	-	-	-	6 091	2 665	2 060
ООО «Газпром информ»	-	-	-	21 665	107 424	11 372
<b>Итого</b>	<b>22 636 989</b>	<b>23 804 053</b>	<b>30 495 773</b>	<b>1 944 354</b>	<b>501 997</b>	<b>2 168 792</b>

<sup>1</sup> 18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»

<sup>2</sup> До 5 ноября 2020 г. ООО «ТСК Метрология». Входило в состав Группы ПАО «МОЭК» с 3 июня 2019 года до 24 декабря 2019 г.

Задолженность по авансам выданным/полученным включает НДС.

Займы, предоставленные Обществом организациям Группы Газпром (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
<b>Задолженность на 1 января</b>	<b>35 795 982</b>	<b>9 158 982</b>	<b>10 220 889</b>
<b>Выдано в отчетном году, в т.ч.:</b>	<b>9 597 720</b>	<b>27 000 000</b>	<b>-</b>
ПАО «ОГК-2»*	8 795 982	-	-
ПАО «Газпром»	585 407	27 000 000	-
АО «Газпром энергоремонт»	216 331	-	-

**ПАО «Мосэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
<b>Возвращено в отчетном году, в т.ч.:</b>	<b>(10 626 389)</b>	<b>(363 000)</b>	<b>(1 061 907)</b>
ООО «ОГК-Инвестпроект»*	(8 795 982)	(363 000)	(1 061 907)
ПАО «ОГК-2»*	(1 245 000)	-	-
ПАО «Газпром»	(585 407)	-	-
<b>Задолженность на 31 декабря</b>	<b>34 767 313</b>	<b>35 795 982</b>	<b>9 158 982</b>

\* Советом директоров (протокол заседания от 31 декабря 2019 года № 77) принято решение о согласовании заключения трехсторонних соглашений между Обществом, ООО «ОГК-Инвестпроект» и ПАО «ОГК-2» о замене стороны по договорам займов, заключенным между Обществом и ООО «ОГК-Инвестпроект». В соответствии с данными соглашениями ООО «ОГК-Инвестпроект» передает ПАО «ОГК-2» свои права и обязательства по договорам займов, выданных Обществом, в части основной суммы долга в размере 8 795 982 тыс. рублей.

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом организациям Группы Газпром в 2020, 2019 и 2018 годах, составила 2 343 720 тыс. руб., 794 577 тыс. руб. и 817 933 тыс. руб. соответственно.

Дополнительная информация по выданным займам представлена в пункте 4 и пункте 9 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

ПАО «Мосэнергo»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Информация о денежных потоках Общества с организациями Группы Газпром, представленная в дополнении к «Отчету о движении денежных средств» (тыс. рублей):

№	Название строки	За 2020 год				За 2019 год			
		3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>									
4110	Поступления - всего	182 364 922	73 909 545	1 472 181	196 788 001	78 124 031	747 589		
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	176 854 135	73 865 934	1 472 163	191 499 078	78 095 888	747 589		
4119	прочие поступления	5 510 787	43 611	18	5 288 923	28 143	-		
4120	Платежи - всего	(154 362 606)	(63 582 766)	(523 802)	(163 917 847)	(74 796 842)	(437 744)		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(133 293 053)	(63 580 516)	(523 802)	(144 169 191)	(74 114 527)	(437 487)		
4122	в связи с оплатой труда работников	(7 865 945)	-	-	(7 504 233)	-	-		
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	(1 165 688)	-	-	(123 412)	-	-		
4124	на оплату налога на прибыль организаций	(4 214 296)	-	-	(5 380 845)	-	-		
4129	прочие платежи	(7 823 624)	(2 250)	-	(6 740 166)	(682 315)	(257)		
<b>4100</b>	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>28 002 316</b>	<b>10 326 779</b>	<b>948 379</b>	<b>32 870 154</b>	<b>3 327 189</b>	<b>309 845</b>		
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>									
4210	Поступления - всего	7 920 149	7 244 139	1 468 475	16 608 836	3 119 076	831 732		
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	367 946	-	-	252 803	90 144	-		
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях	2 784 389	2 784 389	-	997 393	997 393	-		
4213	от возврата выд. займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)	1 255 987	1 245 000	-	12 586 018	363 000	622 090		
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях	3 499 336	3 214 750	1 468 475	2 770 636	1 668 539	208 262		
4219	прочие поступления:	12 491	-	-	1 986	-	1 380		
4220	Платежи - всего	(23 671 564)	-	(1 848 411)	(67 346 031)	(27 829 671)	(50 812 706)		
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию активов	(13 039 027)	-	(684 379)	(14 426 936)	(829 671)	(735 306)		
4221	приобретение акций (долей участия) других организаций	-	-	-	(22 700 000)	-	(22 700 000)		
4222	в связи с приобр. долговых ценных бумаг (прав треб. ден. средств к др. лицам), предост. займов др. лицам	(8 164 032)	-	(1 164 032)	(27 387 459)	(27 000 000)	(27 377 400)		
4223	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-	-	-		
4224		-	-	-	-	-	-		

ПАО «Мосэнергo»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

№	Название строки	За 2020 год				За 2019 год			
		За отчетный период		в том числе по		За отчетный период		в том числе по	
		3	4	5	6	7	8		
4229	прочие платежи	(2 468 505)	-	-	(2 831 636)	-	-	-	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(15 751 415)	7 244 139	(379 936)	(50 737 195)	(24 710 595)	(49 980 974)		
		Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления - всего	-	-	-	22 700 000	-	-	-	-
4311	получение кредитов и займов	-	-	-	22 700 000	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(16 311 388)	(2 582 502)	-	(9 438 980)	(4 466 523)	-	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по								
4322	распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(4 772 445)	(2 582 502)	-	(8 288 956)	(4 466 523)	-	-	-
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других	(11 529 009)	-	-	(1 150 024)	-	-	-	-
4329	долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(9 934)	-	-	-	-	-	-	-
	прочие выплаты, перечисления:								
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(16 311 388)	(2 582 502)	-	13 261 020	(4 466 523)	-	-	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(4 060 487)	14 988 416	568 443	(4 606 021)	(25 849 929)	(49 671 129)		

Суммы представлены без косвенных налогов.

По графам 4 и 7 отражаются денежные потоки между Обществом и ПАО «Газпром», а также организациями Группы Газпром (кроме дочерних и зависимых организаций Общества).

По графам 5 и 8 отражаются существенные денежные потоки между Обществом и ПАО «Газпром», а также хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними и зависимыми.

**Операции с прочими связанными сторонами**

Прочими связанными сторонами Общества в течение 2020 года являлись члены Совета директоров и следующие юридические лица:

Организационно-правовая форма, наименование организации	Характер отношений (контроль или значительное влияние)
ООО «ЦРМЗ»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ТСК Мосэнерго»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ТЭЦ-17 Ступино»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «МЭП»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «Ремонтпроект»	99,00% дочернее Общество ООО «МЭП»
Город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы	26,446% акций ПАО «Мосэнерго» принадлежит городу Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭК-Энерго»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭХ Сервис газовых турбин» <sup>4</sup>	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ППТК»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «ВЛ Калининград»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ИТЦ»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «НЭП»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭХ благоустройство» <sup>6</sup>	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭХ Автотранс» <sup>5</sup>	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭК Информ» <sup>3</sup>	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Нефтяной дом»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Энергодом-Сервис»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «ДРАГА»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭХ Финанс»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ЧОП Газпром охрана»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Межрегионэнергострой»	Общество, находящееся под общим контролем
ЧОУ ДПО «Газпром корпоративный институт»	Общество, находящееся под общим контролем
ОАО «Теплоинвест»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «Дружба»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР-Новомичуринск»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «НТВ-Плюс»	Общество, находящееся под общим контролем
ПАО «МТЭР»	Общество, находящееся под общим контролем
АО НПФ «Газфонд»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	Общество, находящееся под общим контролем

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Организационно-правовая форма, наименование организации	Характер отношений (контроль или значительное влияние)
ООО «ГЭХ Благоустройство Регионы» <sup>7</sup>	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭХ системы контроля учета» <sup>2</sup>	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Газпром телеком» <sup>1</sup>	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Газпром энергосбыт Брянск»	Общество, находящееся под общим контролем

<sup>1</sup> 18 октября 2019 года в результате реорганизации путем присоединения в состав ООО «Газпром связь» вошло ООО «Газпром телеком»

<sup>2</sup> До 5 ноября 2020 г. ООО «ТСК Метрология». Входило в состав Группы ПАО «МОЭК» с 3 июня 2019 года до 24 декабря 2019 г.

<sup>3</sup> До 28 июня 2019 года ООО «АНТ Сервис»

<sup>4</sup> До 24.08.2020 ООО «ТЭР-Сервис»

<sup>5</sup> До 06.10.2020 ООО «Спецавтотранс»

<sup>6</sup> До 19 ноября 2020 года ООО «МП Проектстрой»

<sup>7</sup> Вошло в Группу «Газпром энергоремонт» с 15 июня 2020 г.

В 2020 году и в 2019 году Общество продавало электро- и теплоэнергию, оказывало услуги и реализовывало товары следующим связанным сторонам, указанным ниже (тыс. рублей):

	Выручка от продаж /Прочие доходы	
	За 2020 год	За 2019 год
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	1 821 128	2 278 960
ООО «ТСК Мосэнерго»	1 537 540	1 604 284
ООО «Газпром энергосбыт Брянск»	591 501	560 736
ООО «ЦРМЗ»	9 190	15 016
ООО «НЭП»	8 864	1 346
ООО «ТЭР»	6 868	6 868
АО «ВЛ Калининград»	513	511
ООО «ИТЦ»	82	40
Прочие	8 013	8 148
<b>Итого</b>	<b>3 983 699</b>	<b>4 475 909</b>

Обществу осуществляли поставки товаров, выполнили работы и оказали услуги следующие связанные стороны, указанные ниже (тыс. рублей):

	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
	За 2020 год	За 2019 год
ООО «ТЭР»	8 779 683	9 675 409
ООО «ППТК»	5 592 486	5 558 824
ООО «ГЭХ Сервис газовых турбин»	1 864 104	1 669 706
ООО «ГЭХ системы контроля учета»	1 038 932	-
ООО «МЭП»	836 486	874 552
ООО «ЦРМЗ»	516 339	538 706
ООО «ТЭК Информ»	361 850	445 410
ООО «Нефтяной дом»	398 219	412 239
ООО «ГЭХ Автотранс»	336 148	323 416
ООО «ГЭХ благоустройство»	98 699	145 645
ООО «Энергодом-Сервис»	71 935	276 212
ООО «ГЭХ Благоустройство Регионы»	69 743	-
АО «ДРАГА»	53 117	68 045
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	32 544	28 800
ООО «ТСК Мосэнерго»	21 106	21 813
ООО «ГЭХ Финанс»	19 850	16 000
ООО «ЧОП Газпром охрана»	8 566	7 862
ООО «Ремонтпроект»	4 605	1 125
ЧОУ ДПО «Газпром корпоративный институт»	114	284
Прочие	546 424	492 058
<b>Итого</b>	<b>20 650 950</b>	<b>20 556 106</b>

Данные по выручке и стоимости полученных товаров, работ, услуг приведены без НДС, акцизов и экспортных пошлин.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами Общества составила (тыс. рублей):

	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ООО «ТСК Мосэнерго»	2 868 087	2 829 976	1 797 199	5 086	7 171	5 738
ООО «ТЭР»	701 856	2 052 468	3 919 153	3 427 574	1 743 948	556 476
ООО «ГЭХ Сервис газовых турбин»	532 377	579 368	364 406	1 405 217	1 011 240	572 978
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	528 523	-	-	11 540	-	-
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	211 409	250 119	237 803	-	-	-
ОО «МЭП»	195 517	285 811	435 922	221 413	102 955	31 051
ООО «Ремонтпроект»	87 059	59 509	19 539	414	-	-
АО «ДРАГА»	82 417	66 045	35 618	5 142	5 979	7 148
ООО «Газпром энергосбыт Брянск»	59 638	61 628	62 630	-	-	-
ООО «ЦРМЗ»	53 302	61 913	70 660	83 911	121 964	55 044
ООО «ГЭХ благоустройство»	46 160	94 349	155 374	17 304	55 718	22 656
ООО «ГЭХ системы контроля учета»	4 098	-	-	252 711	-	-
ООО «ППТК»	2 830	322 737	338 221	1 348 766	1 125 729	785 049
ООО «НЭП»	868	85	139	-	-	-
ООО «ТЭК Информ»	604	596	10 287	73 745	93 889	150 782
ООО «Энергодом-Сервис»	141	-	-	-	64 931	56 186
АО «ВЛ Калининград»	51	-	-	51	51	-
ООО «ИТЦ»	25	-	-	-	-	47
ООО «ГЭХ Благоустройство Регионы»	-	-	-	30 848	-	-
ООО «Межрегионэнергострой»	-	-	3 984	-	-	-
ООО «Газпром телеком»	-	-	2	-	-	1 383
ООО «ГЭХ Автотранс»	-	-	-	34 277	32 790	41 437
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	-	-	-	2 278	2 016	1 982
ООО «Нефтяной дом»	-	-	-	26	60 082	1 567
АО НПФ «Газфонд»	-	-	-	-	-	200
ООО «ЧОП Газпром охрана»	-	-	-	857	786	782
Прочие	13 699	12 552	25 200	5 880	39 512	3 905
<b>Итого</b>	<b>5 388 661</b>	<b>6 677 156</b>	<b>7 476 137</b>	<b>6 927 040</b>	<b>4 468 761</b>	<b>2 294 411</b>

Займы, предоставленные Обществом прочим связанным сторонам (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
<b>Задолженность на 1 января</b>	<b>2 622 449</b>	<b>4 057 080</b>	<b>11 631 090</b>
<b>Выдано в отчетном году, в т.ч.:</b>	<b>1 164 032</b>	<b>387 459</b>	<b>2 835 536</b>
ООО «ТСК Мосэнерго»	964 492	-	1 275 000
ООО «ЦРМЗ»	199 540	303 400	-
ООО «МЭП»	-	74 000	-
ООО «Межрегионэнергострой»	-	10 059	1 000 000
ООО «Ремонтпроект»	-	-	560 536
<b>Возвращено в отчетном году, в т.ч.:</b>	<b>(10 059)</b>	<b>(1 822 090)</b>	<b>(10 409 546)</b>
ООО «Межрегионэнергострой»	(10 059)	(1 000 000)	-
ООО «ТСК Мосэнерго»	-	(431 090)	-
ООО «ТЭР»	-	(200 000)	(409 546)
ООО «ЦРМЗ»	-	(117 000)	-
ООО «МЭП»	-	(74 000)	-
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	-	-	(10 000 000)
<b>Задолженность на 31 декабря</b>	<b>3 776 422</b>	<b>2 622 449</b>	<b>4 057 080</b>

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим связанным сторонам в 2020, 2019 и 2018 годах, составила 144 404 тыс. руб., 271 475 тыс. руб. и 241 004 тыс. руб. соответственно.

Дополнительная информация по выданным займам представлена в пункте 4 и пункте 9 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

**ПАО «Мосэнерго»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

	За 2020 год		За 2019 год	
	За отчетный период	Кроме того НДС	За отчетный период	Кроме того НДС
<b>Поступило денежных средств, в том числе:</b>	<b>15 589 548</b>	<b>712 551</b>	<b>27 403 714</b>	<b>476 679</b>
по текущей деятельности	4 102 185	712 551	3 401 688	476 661
по инвестиционной деятельности	11 487 363	-	1 302 026	18
по финансовой деятельности	-	-	22 700 000	-
<b>Направлено денежных средств, в том числе:</b>	<b>(33 214 915)</b>	<b>(3 145 134)</b>	<b>(29 628 956)</b>	<b>(3 094 842)</b>
по текущей деятельности	(10 193 010)	(1 698 315)	(8 592 755)	(1 603 384)
по инвестиционной деятельности	(14 152 580)	(1 446 819)	(18 828 258)	(1 491 458)
по финансовой деятельности	(8 869 325)	-	(2 207 943)	-

Операции с Банк ГПБ (АО) относятся к операциям с прочими связанными сторонами. Дополнительная информация по операциям с Банк ГПБ (АО) представлена в пункте 14 и пункте 15 раздела III «Раскрытие существенных показателей».

#### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, управляющую организацию – ООО «Газпром энергохолдинг». Список членов Совета директоров Общества приведен в пункте 4 «Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах» раздела I «Общие сведения» пояснений.

Суммы вознаграждений, выплаченные основному управленческому персоналу, классифицируются следующим образом (тыс. рублей):

	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	69 236	73 651	64 003
Страховые взносы	12 263	13 035	11 194
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>81 499</b>	<b>86 686</b>	<b>75 197</b>

В 2020, 2019 и 2018 годах Общество не начисляло долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за 2020 год составила 130 171 тыс. рублей (135 528 тыс. рублей за 2019 год) без учета НДС.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года задолженности перед основным управленческим персоналом нет.

#### 24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в дополнение к таблице 7 приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что в отношении каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих отчетных периодах в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Налоговые органы при проведении контрольной работы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства, и, возможно, ими будут оспорен примененный Обществом порядок налогообложения, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены дополнительные суммы налогов, пени и штрафов. Кроме того, налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По состоянию на 31 декабря 2020 Обществом признано в бухгалтерском учете оценочное обязательство по возможным налоговым последствиям в размере 1 458 269 тыс. руб. Оценочное обязательство признано за период

2017-2020 гг. на основании обжалуемых в настоящее время результатов выездной налоговой проверки за 2014-2016 гг. и анализа судебной практики по налоговым спорам.

#### **Судебные и досудебные разбирательства**

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество является ответчиком в ряде незначительных арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

#### **25. Выданные поручительства**

Общество выступает поручителем за третьих лиц по договорам ипотеки на общую сумму:

- на 31 декабря 2020 года – 272 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2019 года – 459 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2018 года – 2 448 тыс. рублей.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

#### **26. События после отчетной даты**

##### **Дивиденды**

Величина годовых дивидендов, приходящихся на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае-июне 2021 года. Заседание Совета директоров Общества, на котором будет рассмотрен вопрос о размере дивидендов за 2020 год, рекомендуемом к утверждению Общим собранием акционеров Общества, состоится в апреле-мае 2021 года.

##### **Досрочное погашение займа выданного**

04 февраля 2021 года ПАО «ОГК-2» была частично досрочно погашена часть займа от 18.12.2013 в сумме 1 100 000 тыс. рублей со сроком погашения по договору 17 июня 2023 года.

##### **Государственная регистрация программы облигаций**

Совет директоров ПАО «Мосэнерго» 24 января 2021 года утвердил Проспект ценных бумаг в отношении биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом права, размещаемых на открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, со следующими параметрами:

- общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций составляет 15 100 млн рублей;
- максимальный срок погашения биржевых облигаций составляем 819 дней, с даты начала размещения выпуска;
- срок действия программы биржевых облигаций: бессрочная.

28 января 2021 года ПАО «Московская Биржа» зарегистрировала Программу биржевых облигаций серии 001P ПАО «Мосэнерго», регистрационный номер 4-00085-A-001P-02E.

**27. Риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

**Руководитель организации**

**А.А. Бутко**

**Главный бухгалтер**

**Е.Ю. Новенькова**

«26» февраля 2021 г.

Всего пронумеровано и сброшюровано 65  
(*шестьдесят пять*)  
листов

Руководитель задания по аудиту  
Шагирова Ж.Е.



**Приложение №2 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

**Бухгалтерский баланс  
на 31 марта 2021 г.**

<b>Организация</b>	<b>ПАО "Мосэнерго"</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб.	
Местонахождение (адрес)	119526 г.Москва, пр-т Вернадского, д. 101, корп. 3

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.03.2021
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Наименование аудиторской организации: ООО "ФБК"	Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:	ОГРН/ОГРНИП	7701017140 1027700058286

Показатели	Наименование показателя	Код строки	на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	112 939	110 646	36 511
	в том числе:				
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-
	прочие	1119	112 939	110 646	36 511
	Результаты исследований и разработок	1120	502 843	478 802	256 274
	Основные средства	1150	176 225 843	176 182 386	175 358 835
	в том числе:				
	Объекты основных средств, в том числе:	1151	145 172 584	147 818 744	150 186 318
	земельные участки и объекты природопользования	1152	86	86	86
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	144 906 941	147 542 812	149 895 557
	Незавершенные капитальные вложения	1154	31 053 259	28 363 642	25 172 517
	Финансовые вложения	1170	35 568 196	36 668 196	38 248 030
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	1171	1 142 023	1 142 023	1 142 033
	инвестиции в зависимые общества	1172	26 001 358	26 001 358	26 258 161
	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	8 424 815	9 524 815	10 847 836
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1179	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 273 462	1 230 150	1 200 949
	Прочие внеоборотные активы:	1190	9 457 850	8 523 486	10 768 345
	в том числе:				
	авансы по капитальному строительству	1191	2 403 646	919 467	1 862 646
	расходы будущих периодов	1192	7 054 204	7 604 019	8 905 699
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>223 141 133</b>	<b>223 193 666</b>	<b>225 868 944</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	14 283 109	15 849 584	15 519 107
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	14 283 109	15 849 584	15 519 107
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
	товары отгруженные	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 923	6 717	4 730
	Дебиторская задолженность	1230	49 429 985	36 294 317	36 985 686
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	1 495 414	1 611 838	607 030
	покупатели и заказчики	1232	365 953	413 446	282 817
	авансы выданные	1233	965 744	981 082	395
	прочие дебиторы	1234	163 717	217 310	323 818
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1235	47 934 571	34 682 479	36 378 656
	покупатели и заказчики	1236	43 167 079	31 020 169	30 382 050
	авансы выданные	1237	1 969 763	1 308 810	2 556 644
	прочие дебиторы	1238	2 797 729	2 353 500	3 439 962
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37 982 938	38 606 790	29 650 092
	в том числе:				
	займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	1241	27 606 854	28 458 384	27 010 059
	краткосрочные депозиты	1242	7 000 000	7 000 000	-
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1243	3 376 084	3 148 406	2 640 033
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 639 574	7 504 512	11 451 206
	в том числе:				
	касса	1251	-	-	107
	расчетные счета	1252	51 256	55 294	6 479
	валютные счета	1253	18	18	20
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	5 588 300	7 449 200	11 444 600
	Прочие оборотные активы в том числе:	1260	2 667 503	2 696 416	2 876 429
	расходы будущих периодов	1261	2 608 074	2 636 988	2 814 612
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>110 008 032</b>	<b>100 958 336</b>	<b>96 487 250</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>333 149 165</b>	<b>324 152 002</b>	<b>322 356 194</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал	1310	39 749 360	39 749 360	39 749 360
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	55 632 024	55 663 925	55 840 695
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	53 633 480	53 633 480	53 633 480
	Резервный капитал	1360	1 987 468	1 987 468	1 987 468
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	128 678 756	117 095 481	107 436 840
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>279 681 088</b>	<b>268 129 714</b>	<b>258 647 843</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	15 100 000	15 100 000	24 930 257
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	15 100 000	15 100 000	24 930 257
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 232 208	21 128 967	21 856 145
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	880 726	898 359	1 200 497
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>37 212 934</b>	<b>37 127 326</b>	<b>47 986 899</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	11 170	10 520	1 124 658
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	11 170	10 520	1 124 658
	Кредиторская задолженность	1520	13 918 006	16 800 469	11 500 928
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	7 211 053	12 165 572	7 506 724
	задолженность перед персоналом организации	1522	317 371	-	-
	задолженность по страховым взносам	1523	175 224	218 800	148 062
	задолженность по налогам и сборам	1524	4 890 640	3 044 213	2 310 090
	прочие кредиторы, в том числе:	1525	1 228 437	1 275 700	1 457 909
	авансы полученные	1527	609 518	664 263	634 289
	другие расчеты	1528	618 919	611 437	823 620
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	95 281	96 184	78 143
	Доходы будущих периодов	1530	64 340	68 823	122 729
	Оценочные обязательства	1540	2 261 627	2 015 150	2 973 137
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>16 255 143</b>	<b>18 894 962</b>	<b>15 721 452</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>333 149 165</b>	<b>324 152 002</b>	<b>322 356 194</b>

Руководитель

(подпись)

Бутко А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Новенькова Е.Ю.

(расшифровка подписи)

"29" августа

2021 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за 1 квартал 2021 года**

**Организация** ПАО "Мосэнерго"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Публичное акционерное общество/частная  
Единица измерения: тыс. руб.

	<b>Коды</b>
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 / 03 / 2021
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 1 квартал 2021 года	за 1 квартал 2020 года
	<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>78 071 337</b>	<b>59 874 942</b>
	выручка от реализации электрической энергии	2111	27 506 469	21 415 010
	выручка от реализации тепловой энергии	2112	40 830 040	29 156 268
	выручка от реализации мощности	2113	9 049 746	8 701 400
	прочая выручка	2114	685 082	602 264
	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>(64 254 906)</b>	<b>(50 324 069)</b>
	электрической энергии	2121	(21 739 507)	(17 124 119)
	тепловой энергии	2122	(37 295 009)	(28 068 788)
	мощности	2123	(4 619 397)	(4 517 047)
	прочая	2124	(600 993)	(614 115)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>13 816 431</b>	<b>9 550 873</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>13 816 431</b>	<b>9 550 873</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	603 403	831 465
	Проценты к уплате	2330	(159 274)	(360 242)
	Прочие доходы	2340	611 098	1 229 627
	Прочие расходы	2350	(415 509)	(2 718 084)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>14 456 149</b>	<b>8 533 639</b>
	<b>Налог на прибыль, в т.ч.:</b>	<b>2410</b>	<b>(2 904 525)</b>	<b>(1 712 996)</b>
	текущий налог на прибыль	2411	(2 844 596)	(1 713 451)
	отложенный налог на прибыль	2412	(59 929)	455
	налог на прибыль прошлых лет	2413	-	-
	Прочее	2460	(252)	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>11 551 372</b>	<b>6 820 643</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 1 квартал 2021 года	за 1 квартал 2020 года
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>11 551 372</b>	<b>6 820 643</b>
	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,2906	0,1716
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Бутко А.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Новенькова Е.Ю.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"29" апреля 2021 г.

**Приложение №3 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами**

# ФБК

ПАО «МОСЭНЕРГО»

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

31 декабря 2020 года

Москва | 2021



## Оглавление

Аудиторское 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 .....	13
2	Основные положения учетной политики .....	14
3	Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.....	36
4	Сегментная информация.....	38
5	Связанные стороны .....	39
6	Основные средства .....	44
7	Инвестиционная собственность .....	46
8	Нематериальные активы .....	47
9	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.....	47
10	Дебиторская задолженность и предоплата .....	48
11	Прочие финансовые активы .....	49
12	Инвестиции в ассоциированные организации .....	49
13	Запасы .....	50
14	Денежные средства и их эквиваленты.....	51
15	Капитал.....	51
16	Кредиты и займы .....	52
17	Кредиторская задолженность и прочие обязательства .....	52
18	Кредиторская задолженность по прочим налогам .....	52
19	Оценочные обязательства .....	53
20	Обязательства по вознаграждениям работникам .....	53
21	Налог на прибыль .....	55
22	Выручка .....	56
23	Операционные расходы .....	57
24	Финансовые доходы и расходы.....	58
25	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго».....	59
26	Непризнанные договорные и условные обязательства.....	59
27	Факторы финансовых рисков .....	60
28	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	67
29	События после отчетной даты.....	68



# 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 2020 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта 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 иные 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.

## 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, 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 2020 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 части данных активов.

Мы провели тестирование математической точности расчетов, полученных с помощью модели обесценения, подготовленной руководством Группы и 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 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 и соответствует текущим ожиданиям в отношении возможных будущих экономических выгод от данных активов.

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 критической оценке 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 и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

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.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Мосэнерго» за 2020 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Мосэнерго» за первый квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Мосэнерго» за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Мосэнерго» за первый квартал 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 и не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса, 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 возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Мосэнерго» за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Мосэнерго» за первый квартал 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.

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 выполняем следующее:

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;

# ФБК

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, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 мнение.

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.

# ФБК

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 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 задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

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

Дата аудиторского заключения  
«5» марта 2021 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 06 апреля 1993 года, свидетельство № 012.473. 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.

Государственная регистрация:

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

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

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

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**на 31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)	31 декабря 2018 года (изменено)
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	6	275 107	284 612	227 388
Инвестиционная собственность	7	1 449	1 803	1 548
Нематериальные активы	8	872	580	696
Инвестиции в ассоциированные организации	12	23 617	22 700	-
Дебиторская задолженность и предоплата	10	1 435	694	5 317
Прочие финансовые активы	11	11 518	13 294	11 979
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>313 998</b>	<b>323 683</b>	<b>246 928</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	13	16 100	15 617	13 815
Дебиторская задолженность и предоплата	10	32 909	34 279	38 347
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		297	397	239
Денежные средства и их эквиваленты	14	7 679	11 658	16 220
Прочие финансовые активы	11	36 008	27 010	12 567
		<b>92 993</b>	<b>88 961</b>	<b>81 188</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	9	-	37	43
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>92 993</b>	<b>88 998</b>	<b>81 231</b>
<b>Итого активы</b>		<b>406 991</b>	<b>412 681</b>	<b>328 159</b>
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	15	166 124	166 124	166 124
Эмиссионный доход	15	48 661	48 661	49 213
Выкупленные собственные акции	15	-	-	(871)
Резерв по переоценке	15	152 290	153 210	104 276
Накопленный убыток и прочие резервы		(37 284)	(41 545)	(41 715)
<b>Итого капитал</b>		<b>329 791</b>	<b>326 450</b>	<b>277 027</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	16	15 100	24 838	3 691
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	425	413	298
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	834	1 019	286
Обязательства по аренде		4 899	5 438	195
Отложенные налоговые обязательства	21	35 454	37 529	28 951
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>56 712</b>	<b>69 237</b>	<b>33 421</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	16	11	1 125	1 293
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	15 181	10 374	10 223
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		956	649	82
Кредиторская задолженность по прочим налогам	18	2 471	1 959	2 535
Обязательства по аренде		403	361	2
Оценочные обязательства	19	1 466	2 526	3 576
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>20 488</b>	<b>16 994</b>	<b>17 711</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>77 200</b>	<b>86 231</b>	<b>51 132</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>406 991</b>	<b>412 681</b>	<b>328 159</b>

А.А. Бутко  
 Управляющий директор  
 05 марта 2021 года

Е.Ю. Новенькова  
 Главный бухгалтер  
 05 марта 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-68 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Консолидированный отчет о совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка	22	180 908	189 777
Операционные расходы	23	(172 235)	(179 290)
Убыток от обесценения финансовых активов	23	(1 075)	(3 874)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>7 598</b>	<b>6 613</b>
Финансовые доходы	24	4 533	5 275
Финансовые расходы	24	(2 875)	(1 053)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	12	917	(224)
Убыток от выбытия долевых инвестиций		(3)	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10 170</b>	<b>10 611</b>
Расход по налогу на прибыль	21	(2 125)	(1 012)
<b>Прибыль за период</b>		<b>8 045</b>	<b>9 599</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога:			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	(1)	(62)
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		614	224
Убыток от обесценения основных средств	6	(533)	-
Переоценка основных средств	6	-	49 012
<b>Прочий совокупный доход за период</b>		<b>80</b>	<b>49 174</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>8 125</b>	<b>58 773</b>
<b>Прибыль за период, относящаяся к:</b>			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		8 045	9 599
<b>Совокупный доход за период, относящийся к:</b>			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		8 125	58 773
<b>Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)</b>	25	<b>0,202</b>	<b>0,242</b>

А.А. Бутко  
 Управляющий директор  
 05 марта 2021 года

Е.Ю. Новелькова  
 Главный бухгалтер  
 05 марта 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-68 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	2020 года	(изменено)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
	10 170	10 611
<b>Прибыль до налогообложения</b>		
<b>Корректировки к прибыли до налогообложения</b>		
Амортизация и износ	23 22 874	17 974
Убыток от обесценения финансовых активов	23 1 075	3 874
Убыток от обесценения нефинансовых активов	23 42	605
Изменение справедливой стоимости нефинансовых активов	23 1 715	8 174
Изменение оценочных обязательств	23 307	358
Доля в (прибыли) убытке ассоциированных организаций	12 (917)	224
Убыток от выбытия долевого участия	3	-
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	23 1 005	348
Финансовые доходы	24 (4 533)	(5 275)
Финансовые расходы	24 2 875	1 053
Итого влияние корректировок	24 446	27 335
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	34 616	37 946
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты	(3 908)	(103)
Изменение запасов	(124)	(595)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств	2 797	(539)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	190	(714)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	11	38
Итого влияние изменений в оборотном капитале	(1 034)	(1 913)
Налог на прибыль уплаченный	(3 990)	(5 388)
Проценты уплаченные	(1 676)	(698)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>27 916</b>	<b>29 947</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(15 883)	(15 890)
Поступления от продажи основных средств	392	253
Займы выданные	(981)	(27 010)
Погашение займов выданных	1 255	1 994
Полученные проценты	3 825	4 441
Дивиденды полученные	231	52
Поступление от продажи дочерних организаций	-	997
Приобретение ассоциированных организаций	12 -	(22 700)
Поступление от продажи ассоциированных организаций	2 784	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(15 900)	(13 300)
Поступление денежных средств при закрытии банковских депозитов	8 900	23 700
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(15 377)</b>	<b>(47 463)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступления по кредитам и займам	-	22 700
Погашение кредитов и займов	(11 529)	(1 150)
Погашение обязательств по аренде	(351)	(276)
Дивиденды уплаченные	(4 766)	(8 289)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(16 646)</b>	<b>12 985</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	128	(31)
<b>Уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(3 979)</b>	<b>(4 562)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14 11 658	16 220
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>14 7 679</b>	<b>11 658</b>

А.А. Бутко

Управляющий директор

05 марта 2021 года

Е.Ю. Новенькова

Главный бухгалтер

05 марта 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-68 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Мосэнерго»							
	Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2019 года</b>		<b>166 124</b>	<b>49 213</b>	<b>(871)</b>	<b>104 276</b>	<b>(41 715)</b>	<b>277 027</b>
Прибыль за период		-	-	-	-	9 599	9 599
Прочий совокупный доход (расход):							
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	-	-	-	-	(62)	(62)
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-	224	224
Переоценка основных средств		-	-	-	49 012	-	49 012
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	-	(78)	78	-
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48 934</b>	<b>9 839</b>	<b>58 773</b>
<b>Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»</b>							
Выкупленные собственные акции	15	-	(552)	871	-	-	319
Эффект от приобретений под общим контролем		-	-	-	-	(1 362)	(1 362)
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	-	(8 307)	(8 307)
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b>		<b>166 124</b>	<b>48 661</b>	<b>-</b>	<b>153 210</b>	<b>(41 545)</b>	<b>326 450</b>
<b>Сальдо на 1 января 2020 года</b>		<b>166 124</b>	<b>48 661</b>	<b>-</b>	<b>153 210</b>	<b>(41 545)</b>	<b>326 450</b>
Прибыль за период		-	-	-	-	8 045	8 045
Прочий совокупный доход (расход):							
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	-	-	-	-	(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	-
<b>Совокупный доход (расход) за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(920)</b>	<b>9 045</b>	<b>8 125</b>
<b>Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»</b>							
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	-	(4 784)	(4 784)
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b>		<b>166 124</b>	<b>48 661</b>	<b>-</b>	<b>152 290</b>	<b>(37 284)</b>	<b>329 791</b>

А.А. Бутко  
 Управляющий директор

*05 марта* 2021 года

Е.Ю. Новенькова  
 Главный бухгалтер

*05 марта* 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-68 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## 1 Общая информация

### 1.1 Организационная структура и описание деятельности

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

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

Функционирование Группы по выработке электрической и тепловой энергии обеспечивается 15 электростанциями, среднегодовая установленная электрическая и тепловая мощность которых за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 12 825 МВт и 43 777 Гкал/ч (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 12 825 МВт и 43 211 Гкал/ч), соответственно.

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

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

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения	
		31 декабря 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%

По состоянию на 31 декабря 2020 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 отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация), которому на 31 декабря 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.

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 первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности участников рынка электроэнергии. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

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

## **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.

Для приведения в соответствие с учетной политикой материнской организации некоторые сравнительные данные в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года были приведены в соответствие с раскрытием информации текущего года (Примечание 2.25).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости (исторической), за исключением: основных средств, которые переоцениваются на регулярной основе; инвестиционной собственности, 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**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту организаций Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих в результате пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Такие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2020 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил 73,8757 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2019 года – 61,9057 рублей за 1 доллар США) и 90,6824 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2019 года – 69,3406 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 комиссию, 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.

К данной категории финансовых активов Группы относятся инвестиции в долевые инструменты, по которым, руководство приняло решение 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 или 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 торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков 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.

Если 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.

### **2.4.4 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.

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 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 2020 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

#### **2.5.4 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.

#### **2.5.5 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.

### **2.6 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).

Последующие расходы капитализируются только в случае, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

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 признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

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

Выручка по договорам на оказание услуг и выполнение работ признается в составе прибыли или убытка в той части, которая относится к завершенной 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.

## **2.17 Обязательства по вознаграждениям работникам**

### **2.17.1 Пенсионный план с установленными взносами**

План с установленными взносами представляет собой пенсионный план, по которому 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 Пенсионный план с установленными выплатами**

Группа имеет пенсионный план с установленными выплатами, который представляет собой план, отличный от плана с установленными взносами. План 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 плану 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 планам 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 плану, 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 плану 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: (а) когда организация уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений, и (б) 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 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.

#### **2.19 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 налоговым органам (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.

## **2.20 Неопределенные налоговые позиции**

Руководство Группы 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.

## **2.21 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 прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

## **2.22 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.

## **2.23 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:

- 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 (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.
- 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.
- Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 года и обязательного к применению компаниями с отчетности за 2020 год). В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов, а также разъясняют некоторые важные концепции.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. 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 2021 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

---

- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (выпущены в рамках Ежегодных усовершенствований Международных стандартов финансовой отчетности 2018-2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) упрощают применение МСФО (IFRS) 1 дочерней организацией после материнской организации, в отношении определения кумулятивных курсовых разниц.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

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

## **2.25 Представление измененных данных**

### *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» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 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 консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о влиянии изменений на 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)	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>320 938</b>	<b>2 745</b>	<b>323 683</b>	<b>244 246</b>	<b>2 682</b>	<b>246 928</b>
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)	-
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>91 743</b>	<b>(2 745)</b>	<b>88 998</b>	<b>83 913</b>	<b>(2 682)</b>	<b>81 231</b>
<b>Итого активы</b>	<b>412 681</b>	<b>-</b>	<b>412 681</b>	<b>328 159</b>	<b>-</b>	<b>328 159</b>
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
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>69 237</b>	<b>-</b>	<b>69 237</b>	<b>33 421</b>	<b>-</b>	<b>33 421</b>
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
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>16 994</b>	<b>-</b>	<b>16 994</b>	<b>17 711</b>	<b>-</b>	<b>17 711</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>86 231</b>	<b>-</b>	<b>86 231</b>	<b>51 132</b>	<b>-</b>	<b>51 132</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>412 681</b>	<b>-</b>	<b>412 681</b>	<b>328 159</b>	<b>-</b>	<b>328 159</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

*Консолидированный отчет о движении денежных средств*

В результате выше обозначенных изменений данные по графе «За год, закончившийся 31 декабря 2019 года» консолидированного отчета о движении на 31 декабря 2020 года, скорректированы следующим образом:

Статья «Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов» скорректирована путем реклассификации:

- амортизации активов, признанных по сервисным контрактам, а также капитализированных затрат по технологическому присоединению в сумме 2 615 млн рублей в статью «Амортизация и износ» по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- прочей дебиторской задолженности в сумме -226 млн рублей в статью «Изменение дебиторской задолженности и предоплаты» по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Чистое движение денежных средств на банковских депозитах в сумме 10 400 млн рублей, отраженное по статье «Поступление денежных средств при закрытии банковских депозитов», представлено в развернутом виде по статьям «Поступление денежных средств при закрытии банковских депозитов» в сумме 13 300 млн рублей и «Размещение денежных средств на банковских депозитах» в сумме 23 700 млн рублей, исходя из сроков размещения и закрытия банковских депозитов и в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>		
	<b>Сумма до коррек- тировки</b>	<b>Коррек- тировка</b>	<b>Сумма после коррек- тировки</b>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Амортизация и износ	15 359	2 615	17 974
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты	123	(226)	(103)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	2 389	(2 389)	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах	-	(13 300)	(13 300)
Поступление денежных средств при закрытии банковских депозитов	10 400	13 300	23 700

### 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.

**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.

**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 2.

**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.

**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 19). 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 для продажи осуществляется на ненаблюдаемых рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 3 в соответствии с иерархией справедливой стоимости).

Определение справедливой стоимости финансовых долевыми ценными бумагами, по которым имеется активный рынок осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1 в соответствии с иерархией справедливой стоимости).

Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки. Справедливая стоимость рассчитана исходя из прямо или косвенно наблюдаемых данных (Уровень 2 в соответствии с иерархией справедливой стоимости).

Финансовые инструменты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных, относятся к Уровню 3 в соответствии с иерархией справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости таких инструментов наилучшая оценка руководства основывается на моделях, разработанных Группой.

Информация о допущениях в определении справедливой стоимости раскрывается в следующих Примечаниях:

- Примечание 11 «Прочие финансовые активы»;
- Примечание 9 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи»;
- Примечание 6 «Основные средства»;
- Примечание 7 «Инвестиционная собственность»;
- Примечание 28 «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

#### 4 Сегментная информация

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

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

Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

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

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

##### 4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>							
<b>Выручка</b>		<b>101 623</b>	<b>76 969</b>	<b>4 198</b>	<b>182 790</b>	<b>(1 882)</b>	<b>180 908</b>
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)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>16 517</b>	<b>(3 945)</b>	<b>(2 620)</b>	<b>9 952</b>	<b>-</b>	<b>9 952</b>
Износ и амортизация	23	(11 135)	(10 152)	(1 587)	(22 874)	-	(22 874)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов	23	280	52	(1 407)	(1 075)	-	(1 075)
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>							
<b>Выручка</b>		<b>111 504</b>	<b>75 752</b>	<b>3 913</b>	<b>191 169</b>	<b>(1 392)</b>	<b>189 777</b>
Выручка от внешних продаж	22	111 504	75 739	2 534	189 777	-	189 777
Выручка от внутригрупповых продаж		-	13	1 379	1 392	(1 392)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>21 362</b>	<b>(3 544)</b>	<b>(2 775)</b>	<b>15 043</b>	<b>-</b>	<b>15 043</b>
Износ и амортизация	23	(8 851)	(7 641)	(1 482)	(17 974)	-	(17 974)
Убыток от обесценения финансовых активов	23	(191)	(1 810)	(1 873)	(3 874)	-	(3 874)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлено ниже:

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

		За год, закончившийся 31 декабря	
	<u>Прим.</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Финансовый результат по отчетным сегментам		12 572	17 818
Финансовый результат по прочим сегментам		(2 620)	(2 775)
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>9 952</b>	<b>15 043</b>
Переоценка или обесценение основных средств	23	(1 715)	(8 259)
Изменение оценочных обязательств	23	(307)	(358)
Списание стоимости запасов	23	(1)	(215)
Чистые финансовые доходы	24	1 658	4 222
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	12	917	(224)
Прочее		(334)	402
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10 170</b>	<b>10 611</b>

#### 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 2020 года, 75 751 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 86 199 млн рублей).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, общая сумма выручка по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 72 825 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма выручки по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 71 583 млн 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.

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

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(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:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Операции со связанными сторонами</b>		
<b>Выручка</b>	<b>79 438</b>	<b>78 737</b>
Тепловая энергия	73 597	72 127
Электроэнергия и мощность	4 070	4 658
Прочая выручка	1 771	1 952
<b>Операционные расходы</b>	<b>(70 938)</b>	<b>(78 570)</b>
Топливо	(64 002)	(70 888)
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(3 770)	(4 532)
Электроэнергия и мощность	(841)	(801)
Транспортировка тепловой энергии	(428)	(494)
Транспортные услуги	(336)	(323)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(328)	(300)
Программное обеспечение и техобслуживание	(379)	(361)
Прочие операционные расходы	(854)	(871)
<b>Финансовые доходы</b>	<b>3 291</b>	<b>2 089</b>
Процентный доход по займам выданным	2 548	1 270
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	322	480
Доходы от участия в других организациях	234	-
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	187	339
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(1 460)</b>	<b>(230)</b>
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 128)	(42)
Процентные расходы по аренде	(257)	(188)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(75)	-
<b>Приобретение внеоборотных и оборотных активов</b>	<b>9 441</b>	<b>9 893</b>
Приобретение основных средств	7 695	8 408
Приобретение прочих активов	1 746	1 485
<b>Прочие операции</b>		
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	189	314
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Остатки по расчетам со связанными сторонами</b>		
Долгосрочные финансовые активы	10 207	11 810
Краткосрочные финансовые активы	28 927	27 010
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	474	473
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	22 300	24 304
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(65)	(254)
Денежные средства и их эквиваленты	6 990	11 460
<b>Итого активы</b>	<b>68 833</b>	<b>74 803</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(15 100)	(22 700)
Краткосрочные кредиты и займы	(11)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(833)	(900)
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(8 202)	(4 068)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 692)	(2 149)
Краткосрочные обязательства по аренде	(313)	(248)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(27 151)</b>	<b>(30 065)</b>

За год, закончившихся 31 декабря 2020 года, дивиденды, объявленные материнской организацией, составили 2 559 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 4 467 млн рублей).

В течение 2019 года ПАО «Мосэнерго» приобрело тепловые станции у ПАО «МОЭК». Данные операции рассматривались, как сделки под общим контролем и были признаны по балансовой

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности непосредственной материнской организации, которая составила 302 млн рублей. Разница между суммой переданного возмещения и балансовой стоимостью активов составила 1 362 млн рублей и была признана в составе капитала.

**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	
	2020 года	2019 года
<b>Операции со связанными сторонами</b>		
<b>Выручка</b>	<b>25 723</b>	<b>25 733</b>
Электроэнергия и мощность	24 384	24 336
Тепловая энергия	1 078	1 110
Прочая выручка	261	287
<b>Операционные расходы</b>	<b>(3 152)</b>	<b>(3 135)</b>
Администрирование рынка электроэнергии	(1 628)	(1 529)
Водопользование	(1 180)	(1 181)
Охрана и пожарная безопасность	(513)	(493)
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	491	335
Прочие операционные расходы	(322)	(267)
<b>Финансовые доходы</b>	<b>268</b>	<b>994</b>
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств	268	994
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(237)</b>	<b>(368)</b>
Процентные расходы по аренде	(237)	(368)
<b>Прочие операции</b>		
Убыток от обесценения финансовых активов	(189)	(1 083)
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Остатки по расчетам со связанными сторонами</b>		
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	481	64
Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(164)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	16 116	15 352
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(12 441)	(12 453)
Денежные средства и их эквиваленты	553	96
<b>Итого активы</b>	<b>4 545</b>	<b>3 059</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 416)	(1 384)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 079)	(3 143)
Краткосрочные обязательства по аренде	(68)	(95)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(3 563)</b>	<b>(4 622)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, дивиденды, объявленные прочим организациям, контролируемым государством, составили 1 265 млн рублей (за год, закончившихся 31 декабря 2019 года: 2 208 млн рублей).

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Операции со связанными сторонами</b>		
<b>Выручка</b>	<b>59 621</b>	<b>70 196</b>
Реализация электроэнергии и мощности	59 621	70 196
<b>Операционные расходы</b>	<b>(8 967)</b>	<b>(9 637)</b>
Покупка электроэнергии и мощности	(8 967)	(9 637)
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Остатки по расчетам со связанными сторонами</b>		
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	2 782	2 647
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(1)	(2)
<b>Итого активы</b>	<b>2 781</b>	<b>2 645</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(461)	(420)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(461)</b>	<b>(420)</b>

### 5.3 Операции с прочими связанными сторонами

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Операции со связанными сторонами</b>		
<b>Выручка</b>	<b>1 500</b>	<b>1 565</b>
Тепловая энергия	1 500	1 565
<b>Прочие операции</b>		
Убыток от обесценения финансовых активов	(39)	(2 173)
	<b>31 декабря</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Остатки по расчетам со связанными сторонами</b>		
Долгосрочные финансовые активы	2 239	1 275
Резерв на обесценение долгосрочных финансовых активов	(2 239)	(1 275)
Краткосрочные финансовые активы	6	-
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	2 862	2 830
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(2 862)	(2 823)
<b>Итого активы</b>	<b>6</b>	<b>7</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 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	
	2020 года	2019 года
Оплата труда и премии	69	74
Страховые взносы	12	13
<b>Итого</b>	<b>81</b>	<b>87</b>

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

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 130 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 136 млн рублей).

**5.5 Непризнанные договорные обязательства по строительству объектов основных средств**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	12 202	5 568
<b>Итого</b>	<b>12 202</b>	<b>5 568</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

**6 Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	<b>АФПП</b>	<b>ЗиС</b>	<b>МиО</b>	<b>ПС</b>	<b>Прочие</b>	<b>НЗС</b>	<b>Итого</b>
<b>Переоцененная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>128 547</b>	<b>142 888</b>	<b>5 897</b>	<b>23 783</b>	<b>18 292</b>	<b>319 407</b>
Реклассификация	84	(84)	-	-	-	-	-
Перевод из других балансовых счетов	-	-	6 351	7 282	-	4 064	17 697
Первоначальное признание	5 375	-	-	-	-	-	5 375
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>5 459</b>	<b>128 463</b>	<b>149 239</b>	<b>13 179</b>	<b>23 783</b>	<b>22 356</b>	<b>342 479</b>
Поступление	496	268	563	17	158	16 009	17 511
Выбытие	-	(17)	(386)	(212)	(51)	(481)	(1 147)
Передача	-	1 587	6 396	43	2 076	(10 102)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	11	(5)	-	(9)	(7)	(10)
Переоценка	-	38 028	8 610	2 241	5 118	(991)	53 006
Списание накопленной амортизации	-	(43 650)	(64 838)	(2 594)	(12 541)	(486)	(124 109)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>5 955</b>	<b>124 690</b>	<b>99 579</b>	<b>12 674</b>	<b>18 534</b>	<b>26 298</b>	<b>287 730</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>5 955</b>	<b>124 690</b>	<b>99 579</b>	<b>12 674</b>	<b>18 534</b>	<b>26 298</b>	<b>287 730</b>
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
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>5 812</b>	<b>126 855</b>	<b>107 473</b>	<b>12 692</b>	<b>20 702</b>	<b>29 509</b>	<b>303 043</b>
<b>Амортизация и убыток от обесценения</b>							
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>(39 120)</b>	<b>(57 152)</b>	<b>(2 031)</b>	<b>(10 701)</b>	<b>(712)</b>	<b>(109 716)</b>
Реклассификация	(40)	40	-	-	-	-	-
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>(40)</b>	<b>(39 080)</b>	<b>(57 152)</b>	<b>(2 031)</b>	<b>(10 701)</b>	<b>(712)</b>	<b>(109 716)</b>
Начисленная амортизация	(463)	(4 552)	(9 765)	(1 241)	(1 714)	-	(17 735)
Передача	-	(22)	(52)	(2)	(150)	226	-
Выбытие	-	7	147	47	24	-	225
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(3)	2	-	-	-	(1)
Списание накопленной амортизации	-	43 650	64 838	2 594	12 541	486	124 109
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(503)</b>	-	<b>(1 982)</b>	<b>(633)</b>	-	-	<b>(3 118)</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(503)</b>	-	<b>(1 982)</b>	<b>(633)</b>	-	-	<b>(3 118)</b>
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)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(1 025)</b>	<b>(6 430)</b>	<b>(15 328)</b>	<b>(1 847)</b>	<b>(2 792)</b>	<b>(514)</b>	<b>(27 936)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 1 января 2019 года	<b>5 419</b>	<b>89 383</b>	<b>92 087</b>	<b>11 148</b>	<b>13 082</b>	<b>21 644</b>	<b>232 763</b>
На 31 декабря 2019 года	<b>5 452</b>	<b>124 690</b>	<b>97 597</b>	<b>12 041</b>	<b>18 534</b>	<b>26 298</b>	<b>284 612</b>
На 1 января 2020 года	<b>5 452</b>	<b>124 690</b>	<b>97 597</b>	<b>12 041</b>	<b>18 534</b>	<b>26 298</b>	<b>284 612</b>
На 31 декабря 2020 года	<b>4 787</b>	<b>120 425</b>	<b>92 145</b>	<b>10 845</b>	<b>17 910</b>	<b>28 995</b>	<b>275 107</b>
<b>Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки</b>							
На 1 января 2019 года	<b>5 419</b>	<b>51 700</b>	<b>72 457</b>	<b>10 922</b>	<b>11 663</b>	<b>21 827</b>	<b>173 988</b>
На 31 декабря 2019 года	<b>5 452</b>	<b>50 262</b>	<b>70 006</b>	<b>9 681</b>	<b>11 756</b>	<b>26 146</b>	<b>173 303</b>
На 1 января 2020 года	<b>5 452</b>	<b>50 262</b>	<b>70 006</b>	<b>9 681</b>	<b>11 756</b>	<b>26 146</b>	<b>173 303</b>
На 31 декабря 2020 года	<b>4 787</b>	<b>50 642</b>	<b>69 070</b>	<b>8 888</b>	<b>12 958</b>	<b>28 669</b>	<b>175 014</b>

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 2020 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 4 787 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 5 452 млн рублей), относящиеся в основном к земле и офисным зданиям.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

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

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

### 6.1 Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Прочее	Итого
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>			
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>44</b>	-	<b>44</b>
Первоначальное признание	1 895	3 480	<b>5 375</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>1 939</b>	<b>3 480</b>	<b>5 419</b>
Амортизация	(253)	(210)	<b>(463)</b>
Поступление в результате заключения новых договоров	538	-	<b>538</b>
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	102	(144)	<b>(42)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 326</b>	<b>3 126</b>	<b>5 452</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 года</b>			
Первоначальная стоимость	2 619	3 336	<b>5 955</b>
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости	(293)	(210)	<b>(503)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 326</b>	<b>3 126</b>	<b>5 452</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>			
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 326</b>	<b>3 126</b>	<b>5 452</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2020 года</b>	<b>2 326</b>	<b>3 126</b>	<b>5 452</b>
Амортизация	(391)	(132)	<b>(523)</b>
Поступление в результате заключения новых договоров	880	15	<b>895</b>
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	4	(1 041)	<b>(1 037)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>2 819</b>	<b>1 968</b>	<b>4 787</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 года</b>			
Первоначальная стоимость	3 502	2 310	<b>5 812</b>
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости	(683)	(342)	<b>(1 025)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>2 819</b>	<b>1 968</b>	<b>4 787</b>

К прочим активам в форме права пользования относятся земельные участки.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обесценения активов в форме права пользования не выявлено.

Общий денежный поток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 861 млн рублей (Примечание 27.4), из них 510 млн рублей приходится на процентные расходы и 351 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 851 млн рублей, из них 575 млн рублей приходится на процентные расходы и 276 млн рублей на погашение основной суммы задолженности).

### 6.2 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:

**ПАО «Мосэнергo»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

- 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.

### **6.3 Обесценение основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные средства, отдельных электростанций. В результате теста на обесценение в 2020 году был признан убыток от обесценения в сумме 1 715 млн рублей в составе прибыли и убытка и в сумме 666 млн рублей в составе прочего совокупного дохода.

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 «Мосэнергo» 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.
- Прогноз объемов генерации был основан на прогнозных расчетах в отраслевых отчетах.

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 9,82% применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

## **7 Инвестиционная собственность**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>1 803</b>	<b>1 548</b>
Перевод на другие балансовые счета	-	(9)
Изменение справедливой стоимости	-	272
Прочие движения	(354)	(8)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>1 449</b>	<b>1 803</b>

На 31 декабря 2020 года справедливая стоимость инвестиционной собственности Группы была рассчитана с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2020 году и составила 1 449 млн рублей. На 31 декабря 2019 года справедливая стоимость была определена независимым оценщиком и составила 1 803 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 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

Доходы от аренды составили 195 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 263 млн рублей), и были отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочей выручки.

В тех случаях, когда Группа выступает в качестве арендодателя, минимальный размер будущих арендных платежей по заключенным договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 175 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 255 млн рублей).

## 8 Нематериальные активы

	Гудвил	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2019 года	187	1 330	146	1 663
Поступление	-	165	145	310
На 31 декабря 2019 года	187	1 495	291	1 973
На 1 января 2020 года	-	1 495	291	1 786
Поступление	-	254	335	589
На 31 декабря 2020 года	-	1 749	626	2 375
<b>Амортизация и убыток от обесценения</b>				
На 1 января 2019 года	-	(951)	(16)	(967)
Начисленная амортизация	-	(222)	(17)	(239)
Убыток от обесценения	(187)	-	-	(187)
На 31 декабря 2019 года	(187)	(1 173)	(33)	(1 393)
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)
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2019 года	187	379	130	696
На 31 декабря 2019 года	-	322	258	580
На 1 января 2020 года	-	322	258	580
На 31 декабря 2020 года	-	318	554	872

## 9 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	2020	2019
Сальдо на 1 января	37	43
Перевод из (на) других балансовых счетов	(35)	4
Убыток от обесценения	-	(5)
Продажа	(2)	(5)
Сальдо на 31 декабря	-	37

На 31 декабря 2019 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

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

**10 Дебиторская задолженность и предоплата**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года (изменено)</b>
Торговая дебиторская задолженность	263	-
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	3	410
Прочая дебиторская задолженность	131	222
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>397</b>	<b>632</b>
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	982	-
Прочая дебиторская задолженность	56	62
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>1 038</b>	<b>62</b>
<b>Итого долгорочная дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>1 435</b>	<b>694</b>
Торговая дебиторская задолженность	29 475	26 028
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	-	2 784
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1 091	786
Прочая дебиторская задолженность	204	1 310
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>30 770</b>	<b>30 908</b>
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	945	1 300
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	939	1 848
НДС к возмещению	142	161
Прочая дебиторская задолженность	113	62
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>2 139</b>	<b>3 371</b>
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>32 909</b>	<b>34 279</b>

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 16 279 млн рублей (по состоянию 31 декабря 2019 года: 16 545 млн рублей).

Дебиторская задолженность от продажи основных средств представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 65 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: ноль млн рублей).

Прочая финансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 33 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: ноль млн рублей).

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 535 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 31 декабря 2020 года в сумме 955 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 851 млн рублей).

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности в сумме 164 млн рублей, который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: ноль млн рублей).

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

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

## 11 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)
Займы выданные	9 298	10 661
Резерв на обесценение займов выданных	(2 239)	(1 275)
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД	4 459	3 908
<b>Итого внеоборотные прочие финансовые активы</b>	<b>11 518</b>	<b>13 294</b>
Займы выданные	28 933	27 010
Депозиты	7 075	-
<b>Итого оборотные прочие финансовые активы</b>	<b>36 008</b>	<b>27 010</b>

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»		
Доля владения в уставном капитале	28,42%	33,33%
Справедливая стоимость	1 311	1 485
ПАО «ОГК-2»		
Доля владения в уставном капитале	3,89%	3,89%
Справедливая стоимость	3 148	2 423

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

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

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

## 12 Инвестиции в ассоциированные организации

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

	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря	
			2020 года	2019 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%	43,07%

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 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

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

одним из участников общества – АО «Газпром энергоремонт». Указанная инвестиция учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию Группы по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2020 года.

	ООО "ТСК Мосэнерго"	Группа ГЭХ Индустриаль ные активы	Итого
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>			
Сальдо на 1 января	-	22 700	22 700
Доля в прибыли ассоциированных организаций	-	917	917
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>23 617</b>	<b>23 617</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>			
Сальдо на 1 января	-	-	-
Доля в убытке ассоциированных организаций	(224)	-	(224)
Вклад Группы в ассоциированные организации в течение периода	224	22 700	22 924
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>22 700</b>	<b>22 700</b>

Непризнанная доля в убытке ООО «ТСК Мосэнерго» по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 868 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 417 млн рублей).

Ниже представлена обобщенная информация о финансовых показателях ассоциированных организаций Группы:

	ООО «ТСК Мосэнерго»		Группа ГЭХ Индустриальные активы	
	2020	2019	2020	2019
<b>Сальдо на 31 декабря</b>				
Оборотные активы	8 920	5 706	11 695	11 013
Внеоборотные активы	6 320	7 898	32 819	25 010
Краткосрочные обязательства	3 210	8 421	2 199	336
Долгосрочные обязательства	9 650	2 004	14 783	10 967
<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>				
Выручка	9 792	9 163	14 749	-
Прибыль/(убыток) отчетного периода	(781)	(1 404)	2 173	54
Общий совокупный доход /(расход)	(781)	(1 404)	2 173	54

### 13 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Топливо	7 645	7 731
Запасные части	6 622	6 074
Сырье и материалы	1 608	1 756
Прочие запасы	225	56
<b>Итого</b>	<b>16 100</b>	<b>15 617</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 254 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 449 млн рублей).

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

## 14 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	223	118
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	7 456	11 540
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>7 679</b>	<b>11 658</b>

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы не было арестованных денежных средств. Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 27.

## 15 Капитал

### 15.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 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.

### 15.2 Выкупленные собственные акции

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

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

### 15.3 Дивиденды

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

13 июня 2019 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнергo» 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 невостребованных дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2013-2014 годы, составила 13 млн рублей.

### 15.4 Резерв по переоценке

На 31 декабря 2020 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 152 290 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 153 210 млн рублей).

**ПАО «Мосэнергo»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
 (в миллионах российских рублей)

**16 Кредиты и займы**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Банковские кредиты	15 100	24 838
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>15 100</b>	<b>24 838</b>
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	11	1 125
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>11</b>	<b>1 125</b>

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

	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Банк ГПБ (АО)	RUB	4,25%	2022	15 111	22 700
БНП Париба С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2020	-	3 263
<b>Итого банковские кредиты</b>				<b>15 111</b>	<b>25 963</b>
<b>Итого</b>				<b>15 111</b>	<b>25 963</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены финансовые условия кредитных договоров.

**17 Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года (изменено)</b>
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	834	1 019
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>834</b>	<b>1 019</b>
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>834</b>	<b>1 019</b>
Торговая кредиторская задолженность	6 460	4 919
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	6 224	3 040
Дивиденды к уплате	96	78
Прочая кредиторская задолженность	523	739
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>13 303</b>	<b>8 776</b>
Обязательства по договорам с покупателями	775	652
Прочая кредиторская задолженность	1 103	946
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>1 878</b>	<b>1 598</b>
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>15 181</b>	<b>10 374</b>

**18 Кредиторская задолженность по прочим налогам**

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
НДС к уплате	1 788	1 349
Налог на имущество	427	436
Страховые взносы	245	164
Прочие налоги	11	10
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>2 471</b>	<b>1 959</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

**19 Оценочные обязательства**

	Налог на прибыль	Налог на имущество	Претензии и судебные раз- бирательства	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2020 года</b>	<b>224</b>	<b>2 302</b>	-	<b>2 526</b>
Начисленные в течение периода	9	769	8	786
Использованные в течение периода	(129)	(1 159)	-	(1 288)
Восстановленные в течение периода	(88)	(470)	-	(558)
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b>	<b>16</b>	<b>1 442</b>	<b>8</b>	<b>1 466</b>
<b>Сальдо на 1 января 2019 года</b>	<b>1 631</b>	<b>1 944</b>	<b>1</b>	<b>3 576</b>
Начисленные в течение периода	-	358	-	358
Использованные в течение периода	-	-	(1)	(1)
Восстановленные в течение периода	(1 407)	-	-	(1 407)
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b>	<b>224</b>	<b>2 302</b>	-	<b>2 526</b>

**20 Обязательства по вознаграждениям работникам**

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

Пенсионный план 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 планов, 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.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные возна- граждения	Итого
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>			
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>303</b>	<b>110</b>	<b>413</b>
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)
<b>Итого признано в операционных и финансовых расходах</b>	<b>34</b>	<b>15</b>	<b>49</b>
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)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
Осуществленные выплаты	(23)	(13)	(36)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>313</b>	<b>112</b>	<b>425</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>			
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>226</b>	<b>72</b>	<b>298</b>
Стоимость услуг текущего периода	9	6	15
Расходы по процентам	18	5	23
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	-	18	18
Актуарные убытки - изменения демографических предположений	-	20	20
Актуарные убытки - корректировки на основе опыта	-	16	16
<b>Итого признано в операционных и финансовых расходах</b>	<b>27</b>	<b>65</b>	<b>92</b>
Прибыль (убыток) от переоценки обязательств:			
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	42	-	42
Актуарные убытки - изменения демографических предположений	39	-	39
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	(4)	-	(4)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>77</b>
Осуществленные выплаты	(27)	(27)	(54)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>303</b>	<b>110</b>	<b>413</b>

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 7,9 лет.

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Финансовые допущения</b>		
Ставка дисконтирования	5,7%	6,1%
Уровень инфляции	4,0%	4,1%
Увеличение заработной платы	6,0%	6,1%
<b>Демографические допущения</b>		
Текущее состояние персонала для сотрудников, проработавших 1 год	18,0%	18,0%
Текущее состояние персонала для сотрудников, проработавших 20 и более лет	2,0%	2,0%
Пенсионный возраст для мужчин	65,1	65,1
Пенсионный возраст для женщин	62,9	62,9

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного допущения при неизменных прочих актуарных допущениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным допущениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

**21 Налог на прибыль**

**21.1 Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(4 311)	(5 601)
(Недоначислено)/излишне начислено в предшествующие годы	8	(195)
Изменение оценочного обязательства по налогу на прибыль	79	1 407
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b>(4 224)</b>	<b>(4 389)</b>
Возникновение и восстановление временных разниц	2 099	3 377
<b>Расход по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>2 099</b>	<b>3 377</b>
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 125)</b>	<b>(1 012)</b>

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>		
Прибыль до налогообложения	10 170	10 611
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(2 034)	(2 122)
Начисление налога за предыдущие периоды	8	(195)
Изменение оценочного обязательства по налогу на прибыль	79	1 407
Налоговый эффект от прочих статей, не учитываемых при расчете налога на прибыль	(178)	(102)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 125)</b>	<b>(1 012)</b>
Расход по текущему налогу на прибыль	(4 224)	(4 389)
Отложенный налог на прибыль	2 099	3 377

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>			<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>		
	<b>До налога</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>После налога</b>	<b>До налога</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>После налога</b>
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	(1)	-	(1)	(77)	15	(62)
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по ССПСД	771	(157)	614	281	(57)	224
Убыток от обесценения основных средств	(666)	133	(533)	-	-	-
Переоценка основных средств	-	-	-	61 265	(12 253)	49 012
<b>Итого</b>	<b>104</b>	<b>(24)</b>	<b>80</b>	<b>61 469</b>	<b>(12 295)</b>	<b>49 174</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

**21.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц**

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние новых стандартов	Признаны в составе ПиУ <sup>1)</sup>	Признаны в составе ПСД <sup>2)</sup>	Признаны в капитале	Сальдо на конец периода
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>						
Основные средства	(40 361)	-	2 389	133	-	(37 839)
Инвестиционная собственность	(215)	-	(11)	-	-	(226)
Прочие 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
<b>Итого</b>	<b>(37 529)</b>	<b>-</b>	<b>2 099</b>	<b>(24)</b>	<b>-</b>	<b>(35 454)</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>						
Основные средства	(29 966)	(1 052)	2 570	(12 253)	340	(40 361)
Инвестиционная собственность	(146)	-	(69)	-	-	(215)
Прочие финансовые активы	353	-	105	(57)	-	401
Дебиторская задолженность и предоплата	(251)	-	786	-	-	535
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	33	-	(15)	-	-	18
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	144	-	(73)	-	-	71
Обязательства по аренде	-	1 052	85	-	-	1 137
Обязательства по вознаграждениям работникам	59	-	8	15	-	82
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	145	-	1	-	-	146
Оценочные обязательства	658	-	20	-	-	678
Кредиты и займы	11	-	(30)	-	-	(19)
Прочие	9	-	(11)	-	-	(2)
<b>Итого</b>	<b>(28 951)</b>	<b>-</b>	<b>3 377</b>	<b>(12 295)</b>	<b>340</b>	<b>(37 529)</b>

<sup>1)</sup>ПиУ – прибыль и убыток, <sup>2)</sup>ПСД – прочий совокупный доход.

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

**22 Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Электроэнергия и мощность	101 623	111 504
Тепловая энергия	76 961	75 739
Прочая выручка	2 324	2 534
<b>Итого</b>	<b>180 908</b>	<b>189 777</b>

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 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

**23 Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года (изменено)
Топливо	108 020	113 985
Амортизация и износ	22 874	17 974
Вознаграждение работникам	12 070	11 540
Электроэнергия и мощность	9 900	10 569
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	6 108	6 982
Изменение справедливой стоимости нефинансовых активов	1 715	8 174
Администрирование рынка электроэнергии	1 649	1 553
Налоги, кроме налога на прибыль	1 626	995
Прочие материалы	1 444	1 265
Водопользование	1 186	1 188
Охрана и пожарная безопасность	1 071	973
Убыток от выбытия основных средств	1 005	348
Программное обеспечение и техобслуживание	553	563
Транспортные услуги	546	501
Услуги по уборке и содержанию территорий	483	393
Транспортировка тепловой энергии	461	529
Изменение оценочных обязательств	307	358
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	289	159
Страхование, кроме ДМС	214	212
Убыток от обесценения нефинансовых активов	42	605
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	(627)	(569)
Прочие операционные расходы	1 299	993
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>172 235</b>	<b>179 290</b>

В результате корректировок в отношении сравнительных данных, описанных в примечании 2.25, в рамках статей операционных расходов также была произведена реклассификация, при этом общая сумма операционных расходов не изменилась.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 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	
	2020 года	2019 года
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(77)	(2 599)
Убыток от обесценения займов выданных	(964)	(1 275)
Убыток от обесценения прочих финансовых активов	(34)	-
<b>Итого убыток от обесценения финансовых активов</b>	<b>(1 075)</b>	<b>(3 874)</b>
Списание стоимости запасов	(1)	(215)
Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	(104)	(385)
Убыток от обесценения активов для продажи	-	(5)
Восстановление убытка от обесценения прочих нефинансовых активов	63	-
<b>Итого убыток от обесценения нефинансовых активов</b>	<b>(42)</b>	<b>(605)</b>
Убыток от переоценки основных средств	-	(8 259)
Убыток от обесценения основных средств	(1 715)	-
Убыток от обесценения гудвила	-	(187)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной собственности	-	272
<b>Итого изменение справедливой стоимости нефинансовых активов</b>	<b>(1 715)</b>	<b>(8 174)</b>
Изменение оценочного обязательства по налогам	(299)	(358)
Изменение резерва по претензиям	(8)	-
<b>Итого изменение оценочных обязательств</b>	<b>(307)</b>	<b>(358)</b>

Вознаграждения работникам включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Оплата труда персонала	9 159	8 717
Страховые взносы	2 595	2 462
Добровольное медицинское страхование	216	204
Прочие	100	157
<b>Итого вознаграждения работникам</b>	<b>12 070</b>	<b>11 540</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 786 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 8 563 человек).

## 24 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Процентный доход по займам выданным	2 633	1 399
Прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	520	863
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	782	2 437
Доходы от участия в других организациях	265	59
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	333	517
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>4 533</b>	<b>5 275</b>
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	(992)	(279)
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 164)	(120)
Процентные расходы по аренде	(510)	(575)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам	(24)	(23)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(92)	(5)
Прочие процентные расходы	(93)	(51)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(2 875)</b>	<b>(1 053)</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

## **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 за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 15.2). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	2020 года	2019 года
<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (млн шт)	39 749	39 658
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	8 045	9 599
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	<b>0,202</b>	<b>0,242</b>

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

## **26 Непризнанные договорные и условные 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 пред 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 2020 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 16 957 млн рублей (31 декабря 2019 года: 8 078 млн рублей).

### **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.

Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы внутреннего контроля, в рамках которой все работники понимают свою роль и обязанности.

### **27.1 Кредитный риск**

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

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

**(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:

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Дебиторская задолженность	31 167	31 540
Денежные средства и их эквиваленты	7 679	11 658
Займы выданные	35 992	36 396
Депозиты	7 075	-
<b>Итого</b>	<b>81 913</b>	<b>79 594</b>

**(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 теплоэнергии, 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.

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:

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Электроэнергия и мощность	7 737	7 488
Тепловая энергия	20 928	17 694
Прочие	1 049	845
<b>Итого</b>	<b>29 714</b>	<b>26 028</b>

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:

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

	Общая сумма		Резерв на		Чистая сумма	
	задолженности		обесценение		задолженности	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Непросроченная	58 642	58 007	2 970	2 085	55 672	55 922
Просроченная на 0-180 дней	10 970	12 771	242	1 401	10 728	11 370
Просроченная на 181-365 дней	1 218	2 279	894	1 956	324	323
Просроченная на срок более года	14 945	12 699	14 510	12 378	435	321
<b>Итого</b>	<b>85 775</b>	<b>85 756</b>	<b>18 616</b>	<b>17 820</b>	<b>67 159</b>	<b>67 936</b>

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

	2020	2019
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>17 820</b>	<b>15 245</b>
Начисление резерва за период	1 375	4 335
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(300)	(461)
<b>Итого отражено в составе прибыли и убытка</b>	<b>1 075</b>	<b>3 874</b>
Суммы, списанные за счет ранее созданного резерва	(279)	(1 299)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>18 616</b>	<b>17 820</b>

**(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.

**27.2 Рыночный риск**

**27.2.1 Валютный риск**

	Прим.	EUR	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы	16	-	(2 138)
Краткосрочные кредиты и займы	16	-	(1 125)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	(1 393)	(1 184)
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>(1 393)</b>	<b>(4 447)</b>
<b>Чистые финансовые обязательства</b>		<b>(1 393)</b>	<b>(4 447)</b>

**Анализ чувствительности**

Повышение курса рубля на 20% по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Уменьшение прибыли</b>	<b>(279)</b>	<b>(889)</b>

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2019 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.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

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 следующей:

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Финансовые активы	122 364	83 502
Финансовые обязательства	(34 550)	(38 295)
<b>Итого инструменты с фиксированной процентной ставкой</b>	<b>87 814</b>	<b>45 207</b>
Финансовые обязательства	-	(3 263)
<b>Итого инструменты с переменной ставкой процента</b>	<b>-</b>	<b>(3 263)</b>

**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.

**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 2020 года, приблизительно на ноль млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: на 33 млн рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
(в миллионах российских рублей)

**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 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	Денежный 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
<b>На 31 декабря 2020 года</b>							
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
<b>Итого</b>	<b>34 550</b>	<b>40 301</b>	<b>14 071</b>	<b>8 371</b>	<b>9 008</b>	<b>3 454</b>	<b>5 397</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>							
Кредиты и займы	25 963	30 353	1 272	1 290	2 566	25 225	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	9 795	9 795	8 776	-	-	1 019	-
Обязательства по аренде	5 799	12 105	470	471	940	2 687	7 537
<b>Итого</b>	<b>41 557</b>	<b>52 253</b>	<b>10 518</b>	<b>1 761</b>	<b>3 506</b>	<b>28 931</b>	<b>7 537</b>

Приведенные в таблице финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 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 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлена ниже:

	<b>Кредиты и займы</b>	<b>Дивиденды к уплате</b>	<b>Обязательство по аренде</b>	<b>Итого</b>
<b>Сальдо на 1 января 2019 года</b>	<b>5 181</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>5 187</b>
Изменение начального сальдо	(197)	-	5 572	5 375
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	21 550	(8 289)	(276)	12 985
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(123)	-	(575)	(698)
Дивиденды объявленные	-	8 307	-	8 307
Процентные расходы	120	-	575	695
Результат от изменения курсов валют	(616)	-	-	(616)
Прочие изменения	48	54	503	605
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b>	<b>25 963</b>	<b>78</b>	<b>5 799</b>	<b>31 840</b>
<b>Сальдо на 1 января 2020 года</b>	<b>25 963</b>	<b>78</b>	<b>5 799</b>	<b>31 840</b>
Изменение начального сальдо	-	-	-	-
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)
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b>	<b>15 111</b>	<b>96</b>	<b>5 302</b>	<b>20 509</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

---

## **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 2020 года и 31 декабря 2019 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.

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

Для приведения в соответствие с рекомендациями материнской организации ООО «Газпром энергохолдинг» данные по графе «31 декабря 2019 года» по показателю EBITDA были скорректированы.

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлено в таблице ниже.

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Общая сумма долга	15 111	25 963
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(7 679)	(11 658)
Чистая сумма долга (денежных средств)	7 432	14 305
Показатель EBITDA	32 125	32 981
<b>Низкая долговая нагрузка (Чистый долг/EBITDA), x</b>	<b>0,23</b>	<b>0,43</b>

**ПАО «Мосэнерго»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**31 декабря 2020 года**  
**(в миллионах российских рублей)**

---

**28 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

За год, закончившийся 31 декабря 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 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года на балансе Группы были отражены следующие финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости:

	<b>Прим.</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	11	3 148	-	1 311	<b>4 459</b>
<b>Сальдо 31 декабря 2019 года</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД	11	2 423	-	1 485	<b>3 908</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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**

### **29.1 Кредиты и займы**

Совет директоров ПАО «Мосэнерго» 24 января 2021 года утвердил Проспект ценных бумаг в отношении биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом права, размещаемых на открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, со следующими параметрами:

- общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций составляет 15 100 млн рублей;
- максимальный срок погашения биржевых облигаций составляет 819 дней, с даты начала размещения выпуска;
- срок действия программы биржевых облигаций: бессрочная.

28 января 2021 года ПАО «Московская Биржа» зарегистрировала Программу биржевых облигаций серии 001P ПАО «Мосэнерго», регистрационный номер 4-00085-A-001P-02E.

### **29.2 Займы выданные**

4 февраля 2021 года ПАО «ОГК-2» произвело досрочное частичное погашение займа от 18 декабря 2013 в сумме 1 100 млн рублей. Срок погашения по договору составляет: 2023 год.

**Приложение №4 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Учетная политика**



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

## ПРИКАЗ

«31» декабря 2020 г.

№ ПР-466/20

### О введении в действие положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Мосэнерго» на 2021 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н), планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н)

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Мосэнерго» на 2021 год согласно Приложению к настоящему приказу.  
Срок: с 01.01.2021.
2. Признать утратившим силу приказ ПАО «Мосэнерго» от 31.12.2019 № 533/19 «О введении положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Мосэнерго» на 2020 год».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя управляющего директора – директора по эффективности и контролю Е.П. Егорову.

Управляющий директор

А.А. Бутко

Рассылается: заместителям управляющего директора, директорам по направлениям деятельности.

Приложение  
к приказу ПАО «Мосэнерго»  
от «31» декабря 2020 г. № Пр-466/20

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**по учетной политике для целей**  
**бухгалтерского учета ПАО «Мосэнерго»**  
**на 2021 год**

## Содержание

1.	Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности.....	5
1.1.	Общие положения.....	5
1.2.	Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе.....	6
2.	Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота.....	7
3.	Внутренний контроль.....	8
4.	План счетов бухгалтерского учета.....	10
5.	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.....	11
6.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации.....	13
6.1.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.....	13
6.2.	Существенность показателей Бухгалтерской отчетности.....	14
6.3.	Раскрытие информации по сегментам.....	14
6.4.	Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.....	15
6.5.	Раскрытие информации об участии в совместной деятельности.....	15
6.6.	Раскрытие информации о связанных сторонах.....	15
6.7.	События после отчетной даты.....	15
6.8.	Раскрытие информации о существенных ошибках.....	15
7.	Основные средства.....	16
7.1.	Классификация объектов основных средств.....	16
7.2.	Оценка объектов основных средств.....	17
7.3.	Срок полезного использования основных средств.....	18
7.4.	Амортизация объектов основных средств.....	20
7.5.	Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств.....	20
7.6.	Учет основных средств, полученных / сданных в аренду.....	20
7.7.	Учет восстановления основных средств.....	21
7.8.	Переоценка стоимости объектов основных средств.....	21
7.9.	Учет выбытия основных средств.....	21
8.	Вложения во внеоборотные активы.....	23
8.1.	Общие положения.....	23
8.2.	Оценка вложений во внеоборотные активы.....	23
9.	Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	24
9.1.	Нематериальные активы.....	24
9.1.1.	Классификация нематериальных активов.....	24
9.1.2.	Оценка нематериальных активов.....	24
9.1.3.	Амортизация нематериальных активов.....	25
9.1.4.	Переоценка стоимости нематериальных активов.....	25
9.1.5.	Выбытие нематериальных активов.....	25
9.2.	Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	26
9.2.1.	Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	26
9.2.2.	Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ.....	27
9.2.3.	Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.....	27
10.	Финансовые вложения.....	29
10.1.	Классификация финансовых вложений.....	29
10.2.	Аналитический учет.....	30
10.3.	Оценка финансовых вложений.....	30
10.3.1.	Первоначальная оценка.....	30
10.3.2.	Последующая оценка.....	30
10.3.3.	Оценка вложений при их выбытии.....	31
10.4.	Доходы и расходы по финансовым вложениям.....	31

10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений .....	31
11. Запасы.....	33
11.1. Классификация запасов .....	33
11.2. Оценка запасов .....	34
11.3. Учет давальческих и возвратных материалов .....	36
11.4. Учет топлива.....	36
11.5. Оценка после признания.....	36
<i>Резерв под обесценение запасов.....</i>	<i>37</i>
11.6. Списание запасов .....	37
12. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	38
13. Расходы будущих периодов .....	39
13.1. Общие положения .....	39
13.2. Списание расходов будущих периодов.....	40
13.3. Учет расходов будущих периодов.....	40
14. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	41
14.1. Классификация дебиторской задолженности.....	41
14.2. Оценка дебиторской задолженности.....	41
14.3. Резервы по сомнительным долгам.....	42
14.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности.....	42
14.5. Порядок контроля состояния расчетов .....	42
14.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности .....	43
14.7. Учет расчетов по налогам и сборам .....	43
15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	44
16. Учет расчетов по заемным средствам .....	45
16.1. Формы заимствований .....	45
16.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам .....	45
16.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.....	45
16.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств .....	46
16.5. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.....	46
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	47
18. Учет доходов по обычным видам деятельности .....	48
18.1. Общие положения .....	48
18.2. Учет доходов основной деятельности.....	48
18.3. Признание доходов .....	49
19. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	50
19.1. Общие положения .....	50
19.2. Учет расходов по основной деятельности .....	50
19.3. Распределение и признание расходов .....	50
19.4. Оценка незавершенного производства.....	53
20. Учет прочих доходов и расходов.....	54
20.1. Общие положения .....	54
20.2. Прочие доходы .....	54
20.3. Прочие расходы.....	54
21. Капитал.....	56
21.1. Состав капитала.....	56
21.2. Резервный капитал .....	56
21.3. Добавочный капитал .....	56
21.4. Собственные выкупленные акции .....	56
21.5. Нераспределенная прибыль .....	57
22. Учет государственной помощи.....	58



## **1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности**

*Нормативные документы:*

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;*
2. *Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;*
3. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)», утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.*

### **1.1. Общие положения**

Настоящее Положение по учетной политике в целях бухгалтерского учета (далее – Положение, Учетная политика) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Настоящее положение разработано с целью формирования в учете и отчетности Общества максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных и отраслевых особенностей, а также для обеспечения единообразного и последовательного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний группы.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПАО «Мосэнерго» (далее – Общество), его дочерних обществах и организациях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При формировании Положения Общество руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Кроме того, Общество может учитывать корпоративные стандарты по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные ПАО «Газпром».

Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, не противоречащие федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам.

Изменения Положения по учетной политике производятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Изменения Положения по учетной политике оформляются приказом управляющего директора Общества.

## **1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе**

Ведение бухгалтерского учета, формирование и сдача бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, регламентированной действующим законодательством РФ, в полном объеме осуществляется структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности осуществляется в автоматизированной форме с использованием программного продукта SAP ERP и SAP BI с учетом специфики деятельности и в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации в рублях с копейками, с округлением до двух знаков после запятой.

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены с учетом особенностей настройки системы.

## **2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета.**

### **Правила документооборота**

*Нормативные документы:*

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;*
2. *Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.*

Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные в ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета.

В деловом обороте Общество может использовать:

- формы первичных учетных документов, разработанные Обществом самостоятельно;
- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- формы, утвержденные отдельными нормативными актами государственных органов;
- формы первичных учетных документов, предусмотренные условиями заключенных договоров;
- формы первичных учетных документов, утвержденные организационно-распорядительными документами ПАО «Газпром» по операциям с ПАО «Газпром».

В исключительных случаях при появлении разовых операций первичные учетные документы, формы которых в силу специфики хозяйственной операции не утверждены отдельными распорядительными документами Общества, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и подписанные руководителем, в том числе оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения данных операций.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод может быть осуществлен силами работников Общества.

Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях и в электронной форме.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

Лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяет управляющий директор Общества посредством выдачи доверенностей или издания соответствующего приказа.

Движение первичных учетных документов (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируются графиком документооборота, утвержденным распорядительным документом Общества.

Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ, локальными нормативными актами Общества.

### 3. Внутренний контроль

*Нормативные документы:*

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;*
2. *Информация Минфина России «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013.*

Руководитель Общества несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата деятельности Общества и движения денежных средств за отчетный период.

Структурные подразделения Общества в соответствии с закрепленными за ними функциями и поступающими к ним распоряжениями отвечают за факты хозяйственной жизни, являющиеся результатом работы конкретного подразделения. Работник структурного подразделения Общества, ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, должен обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также несет ответственность за достоверность этих данных. Первичные учетные документы структурных подразделений Общества утверждаются, согласовываются и визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в первичном учетном документе, обеспечивают лица, ответственные за составление и подписание первичных учетных документов.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы (оценочные обязательства), фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация внутреннего контроля осуществляется с учетом норм корпоративных документов Общества и ПАО «Газпром».

Процедуры внутреннего контроля процессов бухгалтерского учета (автоматические, ручные) включают:

- документальное оформление;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) и их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов;
- сверка данных;

–процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Контроль за соответствием законодательству и внутренним нормативным актам порядка ведения бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет ревизионная комиссия Общества.

#### **4. План счетов бухгалтерского учета**

*Нормативные документы:*

1. *Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;*

2. *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.*

Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, *требования по ведению раздельного учета по регулируемым видам деятельности, утвержденные Приказом ФСТ России от 12.04.2013 № 91*, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета). Рабочий план счетов утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

В связи с использованием программы SAP ERP план счетов содержит десятизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP к синтетическому счету первого уровня добавляются восемь цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о фактах хозяйственной жизни. В связи с этим в части аналитического учета допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов. Указанные изменения утверждаются распоряжением главного бухгалтера по Обществу.

## **5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

*Нормативные документы:*

- 1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;*
- 2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;*
- 3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.*

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, проводится инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), иное имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и Положением Общества о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации, отражения результатов инвентаризации регулируются локальным нормативным актом Общества. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию:

- запасов – ежегодно по состоянию на 01 октября;
- оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам, - ежегодно по состоянию на 01 октября;
- основных средств, включая активы, удовлетворяющих критериям признания их в составе основных средств, стоимостью 40 000 рублей и менее, – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 октября, при этом инвентаризация может проводиться с распределением по классам основных средств на каждый год проверки;
- основных средств, сданных/полученных в аренду – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 октября, при этом иницилирующая сторона заранее уведомляет другую сторону о сроках и порядке проведения инвентаризации;
- вложение во внеоборотные активы на 01 октября;
- НМА и НИОКР – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с кредитными учреждениями и иными организациями по кредитам, займам – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- денежных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря, если иное не предусмотрено приказом руководителя Общества.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе в целом несет руководитель Общества.

Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества и приказом руководителя филиала.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

## **6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации**

*Нормативные документы:*

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;*
2. *Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ПБУ 4/99);*
3. *Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;*
4. *Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010);*
5. *Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02);*
6. *Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03);*
7. *Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010);*
8. *Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении основных средств», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н (ПБУ 23/2011);*
9. *Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).*

### **6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности всех структурных подразделений и включает в себя:

- промежуточную отчетность;
- годовую отчетность.

Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом показателей, вводимых ПАО «Газпром».

Корпоративная (специализированная) бухгалтерская отчетность, составляется по формам, утвержденным ПАО «Газпром» в соответствии с указаниями ПАО «Газпром» по их заполнению.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей, и представляет:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала, если не установлен иной срок;
- годовую – не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, если не установлен иной срок;
- в ПАО «Газпром» - промежуточную, годовую отчетность, корпоративную (специализированную) бухгалтерскую отчетность – в сроки, устанавливаемые ПАО «Газпром».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств. Авансы полученные/выданные отражаются в балансе за минусом НДС.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество признает депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее), в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

– операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

– прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

## **6.2. Существенность показателей Бухгалтерской отчетности**

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

## **6.3. Раскрытие информации по сегментам**

Информация по сегментам отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С учетом организационной и управленческой структуры, а также системы внутренней отчетности основой выделения сегментов является: производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010).

#### **6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности**

Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок и правила раскрытия информации по прекращаемой деятельности определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02).

#### **6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности**

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03).

#### **6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» утвержденным приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н (ПБУ 11/2008).

Раскрытие информации о связанных сторонах Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела.

Перечень связанных сторон формируется Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой по состоянию на 31 декабря отчетного года и по состоянию на дату формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **6.7. События после отчетной даты**

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### **6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках**

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010).

## 7. Основные средства

*Нормативные документы:*

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н;
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014;
5. Классификация основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, утвержденная приказом ПАО «Газпром» от 30.12.2016 № 892.

### 7.1. Классификация объектов основных средств

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 40 000 рублей, за исключением энергетического оборудования.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью 40 000 рублей и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов.

После передачи в эксплуатацию данных объектов до их ликвидации учет ведется в указанной оценке на соответствующих забалансовых счетах.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенными признаются различия в сроках полезного использования отдельных частей объекта, позволяющие отнести их к разным классам Общероссийского Классификатора Основных Фондов (ОКОФ).

Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию *комиссией по приему-передаче и списанию основных средств*, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб.

При квалификации имущества в качестве инвентарного объекта основных средств должны быть учтены следующие критерии:

- технические характеристики актива;
- гражданско-правовые характеристики актива;
- сроки полезного использования;
- классы ОКОФ.

## **7.2. Оценка объектов основных средств**

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств в зависимости от способа приобретения формируется следующим образом:

–при приобретении за плату (в т.ч. бывших в эксплуатации) - как сумма фактических затрат, связанных с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию;

–при получении безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы с учетом затрат по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию;

–при внесении основных средств в счет вклада в уставный капитал Общества -денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;

–при приобретении по договору мены - по стоимости ценностей (товаров), переданных или подлежащих передаче;

–первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических или плановых (сметных) затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества;

–в случае, если Общество является заказчиком по соглашениям о компенсации потерь, возникающих в связи с уничтожением имущества третьего лица, сумма компенсации увеличивает стоимость собственного объекта капитальных вложений в момент ликвидации (уничтожения) имущества третьего лица;

–если компенсация потерь третьего лица производится путем передачи в собственность третьего лица восстановленного за счет Общества нового имущества, в учете Общества отдельно формируется стоимость объекта капитальных вложений на счете учета капитальных вложений, которая впоследствии передается третьему лицу.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

–сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

–данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;

–публикации об уровне цен в специальной литературе и средствах массовой информации, в том числе на сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», зарегистрированных в качестве средства массовой информации;

–экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Расходы на государственную регистрацию недвижимого имущества, не включенные в первоначальную стоимость основного средства, признаются в составе текущих расходов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость. При этом включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Курсовые разницы по процентам от полученных кредитов или займов, связанных с приобретением (строительством) основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств (разукрупняемый объект основных средств), производится в исключительных случаях по решению руководителя Общества, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств. Информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основных средств.

При разукрупнении объекта основных средств вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера, позволяющие соотнести выделенные объекты с разукрупняемым объектом, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования разукрупняемого объекта основных средств.

При этом комиссия, утвержденная отдельным приказом/распоряжением по филиалу или генеральной дирекции, составляет расчет, обосновывающий разделение стоимости разукрупняемого объекта, и устанавливает первоначальную (восстановительную) стоимость каждого вновь из образованных объектов, определяемую по расчету исходя из:

- размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков);
- размеров линейной протяженности (в части сооружений);
- доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации (в части оборудования) или иной технической документации;
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, предоставленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Наряду с этим постоянно действующая комиссия Общества определяет срок полезного использования вновь образованных объектов основных средств.

В общем случае сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств.

Основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств Общества является приказ/распоряжение руководителя Общества или филиала и утвержденный акт комиссии, где определен перечень инвентарных объектов, подлежащих разукрупнению, и вновь образованных объектов.

### **7.3. Срок полезного использования основных средств**

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью);

–ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

–нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования по вновь вводимым объектам определяется по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования, Классификации основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, Классификации основных средств, утвержденной локальными нормативными актами Общества, а также с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При условии, если невозможно отнести объект ни к одной амортизационной группе, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно, в соответствии с техническими условиями или технической документацией от изготовителей.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется комиссией по приемке – передаче основных средств с учетом факта эксплуатации предыдущим собственником. При отсутствии информации о периоде эксплуатации имущества предыдущими собственниками, а также, если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется в общем порядке.

Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается с учетом срока действия договора лизинга.

Срок полезного использования по возводимым временным титульным сооружениям устанавливается в соответствии со сроками строительства.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованные объекты основных средств определяется:

- при срочном договоре аренды основных средств – с учетом срока действия договора и предполагаемого срока эксплуатации, начиная с даты ввода в эксплуатацию неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств;

- при бессрочном договоре аренды основных средств – исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, приведших к увеличению срока его полезного использования в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему-передаче и списанию основных средств в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования объектов основных средств является оценочным значением, изменение которого возможно исключительно в случае появления новой информации, свидетельствующей об ином использовании объекта основных средств. Изменение производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение срока полезного использования фиксируется актом, составленным уполномоченным органом Общества. На основании акта издается приказ Общества, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно).

Порядок определения сроков полезного использования для объектов основных средств установлен локальными нормативными актами Общества.

#### **7.4. Амортизация объектов основных средств**

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, после ввода в эксплуатацию начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

#### **7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств**

Капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств. В случае досрочного расторжения договора аренды, остаточная стоимость объекта неотделимых улучшений списывается с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг.

#### **7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду**

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды в рамках осуществления своей деятельности, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются Обществом в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, ведется аналитический пообъектный учет в разрезе контрагентов и договоров. При сдаче в аренду части недвижимого имущества первоначальная стоимость и амортизация отражаются по каждому арендатору в отдельности в пропорции, равной доле площади сдаваемой части объекта основного средства в общей площади объекта основного средства.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде/ на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования, учитываются на соответствующих забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств или арендодатель отказался от предоставления инвентарной карточки на объект аренды, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, взятые в аренду/находящиеся в пользовании, отражаются на забалансовом счете по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

#### **7.7. Учет восстановления основных средств**

Ремонт основных средств проводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой Обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. Системой планово-предупредительных ремонтов Общества предусматривается обслуживание основных средств, текущий, средний и капитальный ремонт.

Затраты на ремонт собственных основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

#### **7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств**

Переоценка стоимости основных средств проводится регулярно в целях приведения их стоимости в соответствие с текущей (восстановительной) стоимостью.

Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, не производится.

#### **7.9. Учет выбытия основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета с учетом порядка, предусмотренного внутренними локальными документами Общества.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» – «Выбытие основных средств».

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основного средства, пригодные для последующего использования, а также другие материалы, соответствующие критериям признания запасов, приходятся в порядке, предусмотренном *внутренними локальными документами* Общества по наименьшей из следующих величин:

– стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

– сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Объекты основных средств, по которым в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, учитываются обособлено и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных активов.

При выбытии (продаже, безвозмездной передаче) объектов основных средств, требующих государственной регистрации, их остаточная стоимость списывается в дебет счета прочих расходов в части выбытия объектов, по которым передача объекта по акту и

регистрация в государственных органах относятся к одному отчетному периоду. Если эти даты относятся к разным отчетным периодам, то с момента передачи по акту до даты регистрации в государственных органах объекты учитываются обособленно в дебете счета 45 «Товары отгруженные».

## **8. Вложения во внеоборотные активы**

*Нормативные документы:*

1. *Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;*
2. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.*

### **8.1. Общие положения**

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству (в том числе работы, выполненные собственными силами), по принятым в установленном договором порядке законченным этапам выполненных строительно-монтажных работ, оборудованию, требующему монтажа, а также расходы на создание нематериальных активов и на незавершенные научно-исследовательские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам *на элементах структурного плана проекта (СПП-элемент)*:

– в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;

– по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов) и объекты учета (подобъекты), которые после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств.

Для обоснования формирования первоначальной стоимости вводимых объектов основных средств, при закрытии проектов с законченным капитальным строительством объектов и вводе (довводе) объектов основных средств в эксплуатацию, курирующей службой предоставляется распределение накопленных затрат по проекту в разрезе каждого вводимого объекта ОС.

### **8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы**

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение), а также затраты специализированной организации по осуществлению функций управления инвестициями собираются в течение месяца и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенным строительством, по которым осуществлялась работа в текущем месяце, пропорционально фактически произведенным за отчетный месяц прямым затратам проектов данного подразделения, утвержденных инвестиционной программой на текущий год.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного производства. По окончании строительства такие объекты переводятся в состав товаров для перепродажи.

## **9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

*Нормативные документы:*

1. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;*

2. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.*

### **9.1. Нематериальные активы**

#### **9.1.1. Классификация нематериальных активов**

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н и другими локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

#### **9.1.2. Оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных в ПБУ 14/2007 Общество дополнительно несет расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения. При этом расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении отрицательного заключения не включаются в расходы на создание НМА.

Расходы, непосредственно связанные с созданием новой программы для ЭВМ, формируют первоначальную стоимость нового НМА.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются, исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

– сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

– данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;

– публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, в том числе на сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», зарегистрированных в качестве средства массовой информации;

– экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта нематериальных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Учет расходов, формирующих фактическую стоимость приобретаемых и созданных нематериальных активов, ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

### **9.1.3. Амортизация нематериальных активов**

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

При изменении срока полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.

### **9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов**

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **9.1.5. Выбытие нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

## **9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

### **9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н и внутренними локальными нормативными актами Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Расходы на исследовательскую деятельность (или осуществления стадии исследований в рамках проекта), подлежат признанию не в качестве актива, а в качестве расходов в момент их возникновения.

Расходами на исследовательскую деятельность могут являться:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Общество получило результат, подлежащий правовой охране и оформленный в установленном порядке (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), то такие расходы учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в составе нематериальных активов.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ образуется актив, отвечающий критериям признания основных средств, либо реконструкции и модернизации существующих основных средств, то данный актив подлежит учету в качестве основных средств (реконструкции и модернизации основных средств).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно – исследовательским, опытно – конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

### **9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ**

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- затраты на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения;
- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Оценка расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выраженных в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 9.2.1 настоящего Положения об учетной политике.

Аналитический учет расходов по научно – исследовательским, опытно – конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам), проектам.

### **9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных

результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества и по которым получены положительные результаты, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

## 10. Финансовые вложения

*Нормативные документы:*

*Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.*

### 10.1. Классификация финансовых вложений

В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений, при принятии на учет которых одновременно выполняются следующие условия:

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

– переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

– способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Таким образом, при соблюдении указанных условий к финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 3 месяцев.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ.

*К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.*

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года *соответствующим подразделением, осуществляющим управление имуществом.*

В качестве краткосрочных Обществом признаются финансовые вложения срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются Обществом как долгосрочные.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается Обществом в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования:

- для ценных бумаг – одна ценная бумага организации-эмитента;
- для остальных видов финансовых вложений - однородная совокупность.
- для облигаций – одна облигация одного эмитента;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – один вексель.

## **10.2. Аналитический учет**

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

## **10.3. Оценка финансовых вложений**

### **10.3.1. Первоначальная оценка**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Ценные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, уплаченной продавцу по договору. При этом все незначительные расходы Общества, помимо уплаченных продавцу по договору, по приобретению ценных бумаг, (не превышающие 10% от суммы сделки), включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

### **10.3.2. Последующая оценка**

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного квартала и отражаются в учете и отчетности по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение последнего в квартале торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Наряду с этим по состоянию на отчетную дату соответствующее структурное подразделение Общества представляет в бухгалтерские службы данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента на конец отчетного периода.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

### **10.3.3. Оценка вложений при их выбытии**

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

### **10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям**

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами и расходами.

### **10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений**

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых управлением по корпоративной работе. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Наряду с этим, анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части:

1. Вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций по одной из величин:

– размер доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;

– ценность использования - будущие денежные потоки, которые Общество ожидает получить от использования данного финансового вложения, рассчитанные по утвержденной методике;

—справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу согласно отчету независимого оценщика;

2. Вложений в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, — на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

## 11. Запасы

*Нормативные документы:*

1. *Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

2. *МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.*

### 11.1. Классификация запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе – незавершенное производство).

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в составе оборудования к установке, если они отвечают (или в последующем будут отвечать) определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Газ, приобретаемая электрическая энергия и мощность, вода на технологические цели не являются складываемыми запасами, поэтому по ним не формируются остатки на счетах учета запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе видов товарно-материальных ценностей и мест хранения (в разрезе складов структурных подразделений и филиалов).

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

### **11.2. Оценка запасов**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы:

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате контрагенту при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Не включаются в фактические затраты на приобретение (создание) запасов:

–затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

–управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов;

–расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

–иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

Для расчета дисконтирования применяются ставки, применяемые для расчета дисконтирования для целей составления МСФО отчетности.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации согласно ПБУ 3/2006. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости запасов, подлежащих оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Источниками информации о справедливой стоимости могут быть признаны:

– сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

– данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;

– публикации об уровне цен в специальной литературе и средствах массовой информации, в том числе на сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», зарегистрированных в качестве средства массовой информации;

– экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта и т.п.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, счет-фактура, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета запасов по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по справедливой стоимости.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов в установленном законодательством порядке. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

–затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

–затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

–обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

–управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

–расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

–расходы на рекламу и продвижение продукции;

–иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Управленческие расходы Общества учитываются в составе фактической себестоимости основных видов продукции так как непосредственно связаны с их производством.

### **11.3. Учет давальческих и возвратных материалов**

Давальческие материалы – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ без оплаты стоимости принятых материалов с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ.

При передаче своих материалов другой организации для переработки (обработки) и выполнения работ, как давальческих, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает учитываться на счете учета материалов в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров. При этом в процессе обеспечения давальческими материалами подрядчиков необходимо руководствоваться порядком, установленным *локальными нормативными актами Общества*.

Возвратные материальные ресурсы – это запасы, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Возвратные материалы оцениваются в порядке, регламентированном локальными нормативными актами Общества.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость возвратных материальных ресурсов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

### **11.4. Учет топлива**

Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Операции, связанные с движением топлива, оформляются первичными документами, разработанными Обществом на основе форм, предусмотренных Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях (РД 34.09.105-96), утвержденными РАО «ЕЭС России» 12.05.1996.

Порядок учета, инвентаризации и замеров остатков твердого и жидкого топлива регламентируется локальными нормативными актами Общества.

### **11.5. Оценка после признания**

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с учетной политикой Общества.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. По мере использования запасов, по которым создан резерв под их обесценение, в производстве товаров, работ, услуг или при ином выбытии запасов, сумма использования резерва относится в уменьшение расходов от использования (выбытия) запасов, признанных в этом же периоде.

*Резерв под обесценение запасов.*

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Методика создания резерва под обесценение запасов регламентируется локальными нормативными актами Общества.

Резерв под обесценение запасов формируется на конец отчетного периода.

#### **11.6. Списание запасов**

По мере отпуска запасов со складов (кладовых) подразделения в производство в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, а также при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов, их оценка производится по средней скользящей себестоимости группы однородных запасов по местам хранения.

Готовая продукция при выбытии оценивается по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, при выбытии оцениваются по средней фактической себестоимости.

## **12. Долгосрчные активы, предназначенные для продажи**

*Нормативные документы:*

*Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02).*

Долгосрчные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Под долгосрчным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов (или выбывающих групп) и его продажа должна быть высоковероятной.

Для того чтобы продажа была высоковероятной, руководство соответствующего уровня должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива (или выбывающей группы) и должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнению плана. Кроме того, должны активно вестись действия по продаже актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью. Кроме того, должно быть ожидание, что данная продажа будет удовлетворять критериям признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации, за исключением случаев, разрешенных пунктом 9 МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», и действия, требуемые для выполнения плана по продаже, должны указывать на то, что значительные изменения в плане или его отмена маловероятны. Вероятность одобрения акционерами (если оно требуется в соответствующей юрисдикции) должна рассматриваться как часть оценки высокой вероятности продажи.

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрчный актив к продаже.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под снижение стоимости долгосрчных активов, предназначенных для продажи.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности указанные объекты с момента признания их в качестве предназначенных для продажи, отражаются в балансе в составе прочих оборотных активов. Внеоборотные активы могут не реклассифицироваться в долгосрчные активы для продажи в случае, если момент признания и операция по выбытию приходятся на один отчетный квартал. Поступления денежных средств от продажи активов отражаются в составе потоков от инвестиционной деятельности.

### **13. Расходы будущих периодов**

*Нормативные документы:*

- 1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;*
- 2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;*
- 3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.*

#### **13.1. Общие положения**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы:

- право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты, расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов в п. 3 ПБУ 14/2007);
- расходы на модификацию (обновление) программы для ЭВМ;
- расходы на приобретение (продление) лицензий на осуществление отдельных видов деятельности или каких-либо прав пользования;
- расходы, связанные с технологическим присоединением к электрическим, тепловым, газовым, водопроводным и канализационным сетям;
- регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации, относятся к текущим эксплуатационным расходам (за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков).

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы предоплат за подписку периодических изданий. Суммы предоплат за подписку периодических изданий учитываются в составе авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы, уплаченные по договору страхования. Суммы, уплаченные по договору страхования, учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами и подлежат списанию на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в течение срока действия договора страхования.

Неисключительные права на программное обеспечение (далее - ПО) учитываются в составе расходов будущих периодов и не включаются в стоимость приобретаемого оборудования, за исключением случаев единовременного выполнения следующих условий:

- ПО не может быть установлено и функционировать для целей, публично заявленных его правообладателем на ином оборудовании, в том числе с определенными техническими характеристиками;

–ПО входит в комплект поставки соответствующего оборудования (предустановлено производителем в соответствии с действующей лицензионной политикой правообладателя ПО, в том числе в качестве основного системного ПО);

–приобретаемое оборудование без использования данного ПО не может функционировать для целей, публично заявленных его производителем, имеет неразрывную и установленную производителем связь с конкретным экземпляром ПО (ключом активации соответствующей лицензии и т.п.);

–переустановка ПО на иное или аналогичное по своим техническим характеристикам оборудование невозможна в связи с наличием установленной неразрывной связи (активации использования) с конкретным оборудованием и/или действующей лицензионной политикой правообладателя (заключенным лицензионным договором);

–функциональное предназначение каждого в отдельности объекта (оборудования и ПО) не является технологически обособленным (каждый объект не может достигать заявленных производителем/правообладателем эксплуатационных целей дифференцировано друг от друга или в результате совместного функционирования с иными объектами (оборудованием или ПО));

–приобретаемое оборудование имеет срок эксплуатации, не превышающий или равный сроку использования ПО;

–Общество получает права использования ПО с правом их предоставления третьим лицам (Правообладателем выражено соответствующее письменное согласие).

### **13.2. Списание расходов будущих периодов**

Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в зависимости от направления использования осуществляется равномерно в течение срока, установленного в правоустанавливающих документах (договор, лицензионное соглашение и т.п.) или в документах Общества, в том числе составленных на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Срок списания по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

–затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:

–в течение срока использования, исходя из условий договора;

–при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого организацией самостоятельно, но не более 5 лет.

–регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков, списываются на счета учета затрат на производство в течение периода, к которому они относятся, пропорционально отработанным эквивалентным часам эксплуатации энергоблоков (ЭЧЭ), так как такой способ погашения расходов обеспечивает обоснованное распределение расходов между отчетными периодами, и связь между доходами и расходами.

### **13.3. Учет расходов будущих периодов**

Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования более одного года отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования менее одного года и год, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## 14. Расчеты с дебиторами и кредиторами

*Нормативные документы:*

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 23н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

### 14.1. Классификация дебиторской задолженности.

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам. Выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством, отражаются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

### 14.2. Оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Дебиторская задолженность покупателей электрической, тепловой энергии и мощности учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным Федеральной антимонопольной службой (ФАС) и соответствующими региональными регулирующими органами, департаментами и комитетами, а также ценам, сложившимся в результате конкурентного отбора ценовых заявок на оптовом рынке электроэнергии.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте по выданным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, или курсу, указанному в договоре действующему на дату перечисления денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет дебиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

### **14.3. Резервы по сомнительным долгам**

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*Методика формирования резерва по сомнительным долгам регулируется локальными нормативными актами Общества.*

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

### **14.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности**

Учет кредиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей (кроме запасов), определенной по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам запасов учитывается в сумме поступивших запасов, определенной по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, либо по справедливой стоимости.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре, на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте по полученным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, или курсу, указанному в договоре действующему на дату перечисления или получения денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

### **14.5. Порядок контроля состояния расчетов**

Акты сверки расчетов с контрагентами оформляются ежеквартально, по мере требования и на дату проведения инвентаризации расчетов в соответствии с приказом управляющего

директора Общества. Ответственность за предоставление подписанных актов сверки в бухгалтерию несет *куратор* договора.

#### **14.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа *руководителя Общества* и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением задолженности по ликвидированным организациям.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и *приказа руководителя Общества* и относятся на финансовые результаты.

#### **14.7. Учет расчетов по налогам и сборам**

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

## **15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

*Нормативные документы:*

*Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество выявляет и учитывает постоянные разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между текущей балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой величиной. Выявленные временные разницы распределяются по следующим группам:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма пересчета налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

## **16. Учет расчетов по заемным средствам**

*Нормативные документы:*

*Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.*

### **16.1. Формы заимствований**

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Все положения, изложенные ниже, распространяются на перечисленные формы заимствований:

– полученные займы (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций);

– полученные кредиты (в том числе товарные и коммерческие).

### **16.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается по строке текущая часть долгосрочных кредитов и займов.

Кредиты и займы, выданные в соответствии с долгосрочными рамочными соглашениями, учитываются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от условий заявления/подтверждения/оферты, определяющей существенные условия конкретной сделки по каждому заявлению/подтверждению/оферте. Краткосрочные кредиты и займы (платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), выданные в соответствии с долгосрочными рамочными соглашениями, учитываются как краткосрочные и раскрываются в отчетности Общества по строке кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

### **16.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам**

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

#### **16.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств**

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

#### **16.5 Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте**

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

## **17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

*Нормативные документы:*

*Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

Отражение в бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

– по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года;

– по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

– другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются Обществом на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Аналитический учет осуществляется по каждому виду оценочного обязательства.

Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов регламентируются локальными нормативными актами Общества.

## **18. Учет доходов по обычным видам деятельности**

*Нормативные документы:*

- 1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;*
- 2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;*
- 3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.*

### **18.1. Общие положения**

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

### **18.2. Учет доходов основной деятельности**

– Доходами по обычным видам деятельности является выручка от реализации:

- электроэнергия (РД);
- электроэнергия (РСВ);
- электроэнергия (БР);
- электроэнергия (СДД, СДЭМ);
- мощность (РД);
- мощность (КОМ);
- мощность (ДПМ);
- теплоэнергия (вода);
- теплоэнергия (пар);
- сдача объектов в аренду;
- подпиток;
- конденсат;
- техническая вода;
- прочая вода;
- услуги по технологическому присоединению;
- услуги по технологическому присоединению к системе теплоснабжения;
- услуги по НПРЧ;
- прочие работы, услуги.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется на субсчетах по видам деятельности с применением 90-х счетов.

*Раздельный учет доходов, связанных с производством, передачей и сбытом электрической энергии, тепловой энергии, теплоносителя, осуществляется в Обществе на субсчетах счета 901\* «Выручка».*

*Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается по каждому виду торгов на рынке ОРЭМ (регулируемый рынок, рынок на сутки вперед и балансирующий рынок, рынок мощности) в разрезе договоров.*

*Выручка от реализации тепловой энергии ведется отдельно по населению и по прочим категориям потребителей.*

### **18.3. Признание доходов**

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления продукции признаются по мере готовности конкретной продукции, работы, услуги. Длительным циклом изготовления считается период времени изготовления не менее 1-го года.

Доходы по договорам, заключаемым при подключении тепловых энергоустановок потребителей к тепловым сетям Общества в бухгалтерском учете отражаются на дату подписания акта о подключении.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Отпуск тепловой и электрической энергии, горячей воды на собственные производственные нужды Общества не признается доходами и не учитывается в выручке от реализации.

## **19. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства**

*Нормативные документы:*

1. *Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;*

2. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.*

### **19.1. Общие положения**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

Общество при осуществлении регулируемых видов деятельности обеспечивает в том числе раздельный учет затрат по каждому из таких видов деятельности с их группировкой по статьям и элементам, предусмотренной соответствующими нормативными актами.

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

### **19.2. Учет расходов по основной деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии (вода);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии (пар);
- расходы, связанные с производством и реализацией подпитка;
- расходы, связанные с реализацией невозврата конденсата;
- расходы, связанные с предоставлением имущества во временное пользование и (или) владение (аренду, субаренду);
- прочие расходы.

### **19.3. Распределение и признание расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

Полная себестоимость производства и продажи электрической, тепловой энергии и мощности определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, топлива, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями Общества.

Раздельный учет полной себестоимости производства и продажи регулируемых видов деятельности ведется по источникам теплоснабжения.

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6).

Производство электрической, тепловой энергии и мощности одновременно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве электрической, тепловой энергии и мощности не бывает остатков незавершенного производства.

Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется на субсчетах в SAP ERP в модуле «Контролинг» (CO) в разрезе:

- видов деятельности (объектов учета результатов, объектов учета доходов и расходов);
- калькуляционных статей (мест возникновения затрат (МВЗ));
- производственно-хозяйственных мероприятий (внутренних заказов);
- капитального и текущего ремонта (ТОРО – заказы);

с отражением на счетах бухгалтерского учёта модуля «Финансовая бухгалтерия» (FI) с применением 30-х\_\_\_ счетов, соответствующих видам затрат.

В зависимости от роли МВЗ в осуществляемых Обществом видах деятельности выделяются следующие виды мест возникновения затрат:

- МВЗ основного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты, непосредственно связанные с осуществлением основного вида деятельности, т.е. напрямую относящиеся на себестоимость соответствующего основного вида деятельности. Учет затрат цехов основного производства организован с использованием МВЗ следующих типов:

- производственных МВЗ;
- МВЗ на содержание и эксплуатацию оборудования;
- МВЗ вода на технологические нужды;
- цеховые МВЗ
- МВЗ вспомогательного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты вспомогательных производств, производящих продукты (работы, услуги), предназначенные для обеспечения основной производственной деятельности. Учет затрат цехов вспомогательного производства организован с использованием МВЗ следующих типов:

- МВЗ на содержание оборудования;
- цеховые МВЗ;
- общепроизводственные МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общепроизводственного характера, т.е. затраты, которые не могут быть однозначно отнесены к конкретному производственному или вспомогательному МВЗ.

- Общехозяйственные МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общехозяйственного (управленческого) характера. Учет затрат общехозяйственных подразделений филиалов и генеральной дирекции компании организован с применением МВЗ следующих типов:

- МВЗ общехозяйственных подразделений, организованных на уровне филиалов;
- МВЗ общехозяйственных подразделений, организационных на уровне генеральной дирекции;

– МВЗ общехозяйственных расходов филиала – для отражения затрат общехозяйственного характера, не связанных с содержанием общехозяйственных подразделений;

–МВЗ общехозяйственных расходов генеральной дирекции – для отражения затрат общехозяйственного характера, не связанных с содержанием общехозяйственных подразделений.

–Обслуживающие МВЗ.

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты по содержанию объектов социально-культурной сферы, жилищно-коммунального хозяйства.

–Технические МВЗ.

Технические МВЗ используются как промежуточные носители затрат.

Для обособления отдельных элементов затрат, для формирования стоимости внутренних производственно-хозяйственных мероприятий, а также для сбора затрат на производство используются такие экономические объекты учета затрат, как заказы.

Заказы делятся на две группы:

–производственные заказы, используемые для сбора затрат по производству прочей продукции;

–внутренние заказы, используемые для аккумулирования затрат по отдельному производственному мероприятию (капитальный ремонт объекта основных средств и др.), либо для технических целей сбора и распределения затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) основных видов деятельности включает в себя перераспределение затрат основного и вспомогательного производства, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц (себестоимости конкретного вида деятельности).

*Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) прочих видов деятельности осуществляется по фактической и плановой себестоимости.*

Себестоимость таких видов деятельности, как реализация подпитка, реализация невозврата конденсата, реализация прочей воды формируется по фактической себестоимости. Стоимостная оценка нерегулируемых видов деятельности изначально учитывается по плановой себестоимости.

Учет доходов, расходов и финансового результата в разрезе видов деятельности производится в разрезе субсчетов.

Затраты на производство группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам и статьям. Для учета по элементам и статьям затрат применяется счета 31-35:

счет 31 «Материальные затраты» (затраты на материалы, топливо, энергию);

счет 32 «Затраты на оплату труда»;

счет 33 «Страховые взносы»;

счет 34 «Амортизация»;

счет 35 «Прочие затраты».

При этом в составе элементов затрат находят отражение затраты, которые подлежат капитализации и не подлежат отражению в составе затрат текущего периода. Указанные затраты выделены в отдельную группу «Работы и услуги капитального характера». Для их отражения применяются отдельные субсчета счета 35 «Прочие затраты».

В составе элементов затрат также регистрируются затраты, которые обособляются на объектах затрат – соответствующих мероприятиях и далее относятся в состав прочих. Учет затрат на оказание услуг по технологическому присоединению к системе теплоснабжения ведется на объектах учета результатов по плановой себестоимости.

Порядок учета и распределения затрат изложен в методике закрытия периода, формирования фактической себестоимости объектов калькулирования в Приложении № 2 к Учетной политике.

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в себестоимости производимой продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным

видам деятельности. *Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.*

В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств производственных подразделений выделяются следующие группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом; расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтом, выполняемым хозяйственным способом; прочие затраты на ремонт.

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

ПАО «Мосэнерго» заключает договоры по всем видам обязательного страхования имущества, а также по следующим видам добровольного страхования:

– добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, используемого в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);

– добровольное страхование грузов;

– добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

– добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

– добровольное страхование товарно-материальных запасов;

– добровольное страхование иного имущества, используемого при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

– добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам страхования осуществляется на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с равномерным отнесением их на затраты в сроки согласно условиям договора.

#### **19.4. Оценка незавершенного производства**

Незавершенное производство в организациях оценивается по фактической производственной себестоимости. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.

Расходы на незавершенное производство подлежат списанию на счет 90.02 «Себестоимость продаж» на дату признания дохода.

По основным видам деятельности в виду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, собираются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств», в бухгалтерском балансе отражаются в составе оборотных активов по строке «Затраты в незавершенном производстве».

## **20. Учет прочих доходов и расходов**

*Нормативные документы:*

- 1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;*
- 2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.*

### **20.1. Общие положения**

Учет прочих доходов и расходов ведется в разрезе видов доходов и расходов с применением счета 91.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Пересчет выраженных в иностранной валюте прочих доходов и расходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

### **20.2. Прочие доходы**

К прочим доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, которые Общество должно получить по решению суда или признаны должником;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- активы (кроме запасов), полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения.

Такие активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.

Запасы полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

– кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

– доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

– положительные курсовые разницы;

– имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;

– дивиденды к получению;

– стоимость материальных ценностей от списанных основных средств (кроме чрезвычайно выбывшего), от списания объектов капитальных вложений, от оборотных активов, стоимость металлолома и ТМЦ от реконструкции, модернизации и ремонта;

– доходы от восстановления резерва и оценочных обязательств;

– сумма дооценки активов;

– прочие доходы.

*Учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества, утвержденном отдельным распорядительным документом.*

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

### **20.3. Прочие расходы**

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

– проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;

– отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, резерв под обесценение запасов, и др. оценочные обязательства);

– остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;

– балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);

– затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества;

– другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;

– суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);

– налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;

– расходы обслуживающих производств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

– возмещение причиненных Обществом убытков;

– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;

– отрицательные курсовые разницы;

– судебные расходы;

– затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения на содержание профкома и отчисления профсоюзным организациям;

– расходы на страхование;

– затраты на проведение общего собрания акционеров;

– расходы, связанные с выплатами социального характера;

– сумма уценки активов;

– прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется в разрезе видов расходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества, утвержденном отдельным распорядительным документом.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

## 21. Капитал

*Нормативные документы:*

1. *Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;*
2. *Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;*
3. *Устав Общества.*

### 21.1. Состав капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

Если величина уставного капитала зарегистрирована после окончания отчетного года, но до утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе такое изменение уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «События после отчетной даты».

Если величина уставного капитала зарегистрирована после окончания отчетного года, и после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе такое изменение уставного капитала отражается по строке 1311 «Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы» и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Уставный и добавочный капитал, резервный капитал».

### 21.2. Резервный капитал

Общество формирует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, установленными уставом.

### 21.3. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество обществ, полученные от участников.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются в составе добавочного капитала.

Величина эмиссионного дохода при дополнительной эмиссии акций определяется как разница между ценой размещения дополнительного выпуска акций и их номинальной стоимостью.

### 21.4. Собственные выкупленные акции

Учет операций с собственными акциями осуществляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности в соответствии с п. 33 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций Общества никакие прибыли или убытки в отчете о финансовых результатах не признаются.

Если Общество выкупает собственные акции у акционеров, то эти собственные выкупленные акции вычитаются из собственного капитала. В случае выкупа собственных акций Обществом выплаченное возмещение включая затраты, непосредственно связанные

с данной сделкой, подлежит признанию в составе собственного капитала по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Полученное возмещение при последующей продаже, в случае отрицательного или положительного результата от операции, а также аннулирование собственных выкупленных акций подлежит признанию непосредственно внутри статей собственного капитала, принимая во внимание имеющиеся требования российского законодательства в отношении статей собственного капитала.

#### **21.5. Нераспределенная прибыль**

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).

Нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;
- выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);
- покрытие убытков;
- прочее распределение прибыли в соответствии с законодательством

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

## 22. Учет государственной помощи

*Нормативные документы:*

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;*
2. *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;*
3. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.*

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

– средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

– средства на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды;

– средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

При выполнении условий, перечисленных в п. 5 ПБУ 13/2000, Общество отражает принятие к учету бюджетных средств как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического поступления средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в составе обособленной статьи прочих долгосрочных обязательств (с учетом существенности).

Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в составе статьи прочих доходов (с учетом существенности).

При отсутствии у Общества достаточной уверенности в том, что условия принятия бюджетных средств будут выполнены, поступление бюджетных средств и признание целевого финансирования отражается Обществом по мере их фактического поступления. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

Бюджетные средства списываются со счёта учёта целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

– суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы;

– суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Приложение № 1  
к положению об учетной политике  
ПАО «Мосэнерго»

**Методика закрытия периода, формирование фактической себестоимости  
объектов калькулирования**

**2021г.**

## Содержание

1. Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования» .....	3
1.1. Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования» .....	3
2. Общая схема реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования» .....	5
2.1. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)» .....	5
2.2. Общая схема реализации подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты – получатели затрат» .....	6
2.3. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств» .....	7
2.4. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общепроизводственных затрат» .....	10
2.5. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат производственных МВЗ, формирование производственной себестоимости» .....	11
2.6. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости» .....	24
2.7. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости» .....	26
2.8. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование стоимости объектов строительства (включение затрат инвестиционных подразделений в стоимость строящихся объектов)» .....	26
2.9. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование фактической себестоимости ГП и материалов собственного производства» .....	27
2.10. Общая схема реализации подпроцесса «Регистрация бухгалтерских проводок по отражению результатов закрытия периода в управленческом учете (закрытие 30-х счетов)» .....	27

## **1. Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»**

Закрытие периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

–инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утв. Министерством энергетики и электрификации СССР (2-й выпуск с учетом дополнительных указаний Минэнерго СССР от 17 февраля 1971 г. № Б-6 и от 29 апреля 1971 г. № 26-6/4);

–методические указания по организации учета топлива на тепловых электростанциях, РД 34.09.105-96 (в ред. Изменения № 1, утв. РАО «ЕЭС России» 21.04.1998, Изменения № 2, утв. РАО «ЕЭС России» 28.12.1998);

–технологическая инструкция по работе с АРМ «Затраты (генерация), разработанные ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике», 2011 г.;

–руководство пользователя по заполнению формы отчетности «Калькуляция себестоимости продукции (услуг) основной деятельности предприятий электроэнергетики», разработанное ОАО «Главный вычислительный центр энергетики», 2007 г.

### **1.1. Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»**

Закрытие периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) генерирующих компаний основывается на следующих основных принципах:

1.1.1 Формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в разрезе объектов калькулирования.

Объектом калькулирования себестоимости является продукция (работы, услуги) по видам деятельности.

Объекты калькулирования себестоимости условно разделяют на направления:

- продукция по основным видам деятельности;
- продукция и услуги по прочим видам деятельности.

К основным видам продукции относятся:

- электрическая энергия;
- мощность;
- тепловая энергия;
- химически очищенная вода (ХОВ).

Специфика основных видов продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

Затраты, отнесенные на производство электрической и тепловой энергии, распределяются между электрической и тепловой энергией в зависимости от участия того или иного структурного подразделения в производстве этих видов продукции.

Затраты цехов, участвующих в производстве только одного вида энергии, полностью относятся на производство данной энергии.

Затраты цехов, участвующих в производстве обоих видов энергии, распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально расходу условного топлива, израсходованному на производство каждого вида энергии.

Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется следующим образом:

–расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;

–расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (АО «АТС» и АО «ЦФР») в полном объеме относятся на электрическую энергию;

–расходы на покупную электроэнергию и мощность, используемые на собственные нужды, относятся на себестоимость готовой продукции – электроэнергию и мощность соответственно;

– все оставшиеся расходы относятся на мощность.

1.1.2 Учет затрат на производство осуществляется по экономическим объектам учета затрат, в т.ч. по местам возникновения затрат (МВЗ), выделенным на основании технологической схемы производства и организационной структуры Общества.

Совокупные затраты МВЗ филиалов (станций) формируют полную себестоимость продукции (работ, услуг) без учета затрат общехозяйственных МВЗ ГД.

1.1.3 Учет затрат по экономическим объектам осуществляется по статьям и элементам затрат, сгруппированным в соответствующие справочники элементов и статей затрат.

Формирование совокупных затрат производственных, вспомогательных и других МВЗ осуществляется как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе статей затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе статей затрат.

Перечень элементов и статей затрат является единым для всех видов продукции (работ, услуг).

Затраты, производимые в рамках выделенных МВЗ, включаются в фактическую калькуляцию продукции (работ, услуг). Укрупнено соответствие вида МВЗ, однородного процесса конкретной статье затрат, представлено в таблице 1.1.

Таблица 1.1 Соответствие вида МВЗ, однородного процесса конкретной статье затрат

Вид МВЗ	Однородный процесс (работа, услуга)	Статья затрат
Производственные МВЗ	Производство электроэнергии, теплоэнергии	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Топливо на технологические цели</li> <li>• Вода на технологические цели</li> <li>• Основная оплата труда производственных рабочих</li> <li>• Дополнительная оплата труда производственных рабочих</li> <li>• Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих</li> <li>• Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в том числе:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- амортизация производственного оборудования;</li> <li>- расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом;</li> <li>- другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.</li> </ul> </li> <li>• Общехозяйственные расходы:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• оплата за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности);</li> <li>• водный налог.</li> </ul> </li> </ul>
Производственные МВЗ – вода на технологические цели	ХОВ	Вода на технологические цели
Производственные МВЗ	Пуско-наладочные работы (ПНР)	Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)

Вид МВЗ	Однородный процесс (работа, услуга)	Статья затрат
Вспомогательные МВЗ		
Производственные МВЗ – цеховые расходы	Вспомогательные (подсобные) для основного производственного процесса	Цеховые расходы
Вспомогательные МВЗ – цеховые расходы		
Производственные МВЗ – содержание оборудования	Вспомогательные (подсобные) для основного производственного процесса	
Вспомогательные МВЗ – содержание оборудования		
Общепроизводственные МВЗ	Общепроизводственные производства	Общепроизводственные расходы
Общехозяйственные МВЗ	Управление деятельностью	Общехозяйственные расходы

1.1.4 В процессе калькулирования себестоимости по видам деятельности можно выделить этапы, соответствующие процессу «Закрытия периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

## 2. Общая схема реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»

### 2.1. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)»

Учет собственных затрат ведется по экономическим объектам: МВЗ, внутренним заказам, производственно-хозяйственным мероприятиям, заказам на ремонты (ТОРО), объектам капитального строительства и капитальным вложениям (в т.ч. НИОКР) (СПП - элементах).

Процедура закрытия периода, определяющая порядок и последовательность калькулирования себестоимости, соответствует методике, описанной в инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утв. Министерством энергетики и электрификации СССР (2-й выпуск с учетом дополнительных указаний Минэнерго СССР от 17 февраля 1971 г. № ЦБ-6 и от 29 апреля 1971 г. № 26-6/4).

Определенные виды затрат, такие как:

- оплата услуг АО «АТС» (Администратор Торговой Системы);
- оплата услуг АО «ЦФР»;
- услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»;
- покупная э/э с розничного рынка на ПХН

проходят выполнение двухэтапной регистрации затрат. На первом этапе затраты накапливаются на объекте контроллинга – внутренний заказ (заказ вида «Первичные распределяемые затраты»), предназначенные для сбора и распределения транзитных затрат. На следующем этапе осуществляется распределение накопленных сумм на объекты контроллинга в соответствии с базой распределения.

Порядок распределения указанных затрат приведен в табл. 1.2:

Таблица 1.2. Порядок распределения первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов

Вид затрат	Объекты контроллинга	База распределения
3510010000 «Оплата услуг АО «АТС»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) электроэнергии филиалами
3510020000 «Оплата услуг АО «ЦФР»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) электроэнергии филиалами
3509010000 «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) мощности филиалами
3102020000 «Покупная э/э с розничного рынка на ПХН»	МВЗ - пользователи покупной электроэнергии	Объем электроэнергии в соответствии с показаниями приборов учета

## 2.2. Общая схема реализации подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты – получатели затрат»

Мероприятия создаются в целях сбора затрат по отдельным объектам в течение длительного периода времени (например, года). При этом предусматривается, что ежемесячно производится перенос затрат данных мероприятий и первичные затраты, собранные в течение месяца, переносятся на объекты-получатели в разрезе элементов затрат. После расчета закрытия не производится, и в следующих периодах на объекте продолжают накапливаться затраты до полного окончания работ (например, формирование общей стоимости капитального ремонта по отдельному объекту). По завершении мероприятий осуществляется окончательный расчет и при необходимости меняется статус мероприятия.

Порядок переноса затрат с мероприятий на объекты-получатели приведен в табл. 1.3.

Таблица 1.3.

Мероприятия	Объекты-получатели	Порядок расчета	Комментарии
Заказы на ремонты (ТОРО)	МВЗ тех подразделений, где закреплены ремонтируемые ОС и оборудование	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы для учета мероприятий по ОТ и ТБ	МВЗ цеховых расходов тех подразделений, для которых выполнялись мероприятия по ОТ и ТБ	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы на формирование себестоимости услуг аренды (в разрезе договоров)	ОУР вида деятельности «Услуги аренды»	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы на формирование себестоимости услуг по передаче теплоэнергии	ОУР вида деятельности «Услуги по передаче теплоэнергии»	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказ для сбора затрат вида деятельности НПРЧ	Заказ для формирования себестоимости вида деятельности НПРЧ	Расчета нет	

Мероприятия	Объекты-получатели	Порядок расчета	Комментарии
Заказы для учета мероприятий, за счет 91 счета	Счет 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXXX	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками:  Дт 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт39XXXXXXXXX
Заказы на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXXX	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками:  Дт 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт39XXXXXXXXX

Порядок отражения на счетах учета операций подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты-получатели затрат» приводится ниже в таблице 1.4:

Таблица 1.4. Карта проводок

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Перенос затрат с мероприятий за счет 91 счета	91XXXXXXXXX	-	39XXXXXXXXX	-	Бухгалтерская справка-расчет
Перенос затрат заказов на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXX	-	39XXXXXXXXX	-	Бухгалтерская справка-расчет

### 2.3. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств»

В течение периода прямые затраты относятся на вспомогательные МВЗ, а затем переносятся на затраты производственных МВЗ, потребивших услуги вспомогательных производств, или на себестоимость соответствующих видов деятельности, в случае оказания услуг вспомогательными производствами на сторону – внешним потребителям (контрагентам).

Затраты вспомогательных МВЗ формируются по статьям затрат и содержат:

–затраты, первоначально отраженные на вспомогательных МВЗ под первичными видами затрат. В случае потребления вспомогательными МВЗ продукции (работ, услуг) других производственных и вспомогательных МВЗ распределение затрат на вспомогательные МВЗ-получатели не производится;

–затраты, рассчитанные (перенесенные) на вспомогательные МВЗ (с внутренних заказов и заказов ТОРО).

В соответствии с организационной структурой, характером деятельности организации и порядком распределения затрат выделены следующие вспомогательные МВЗ:

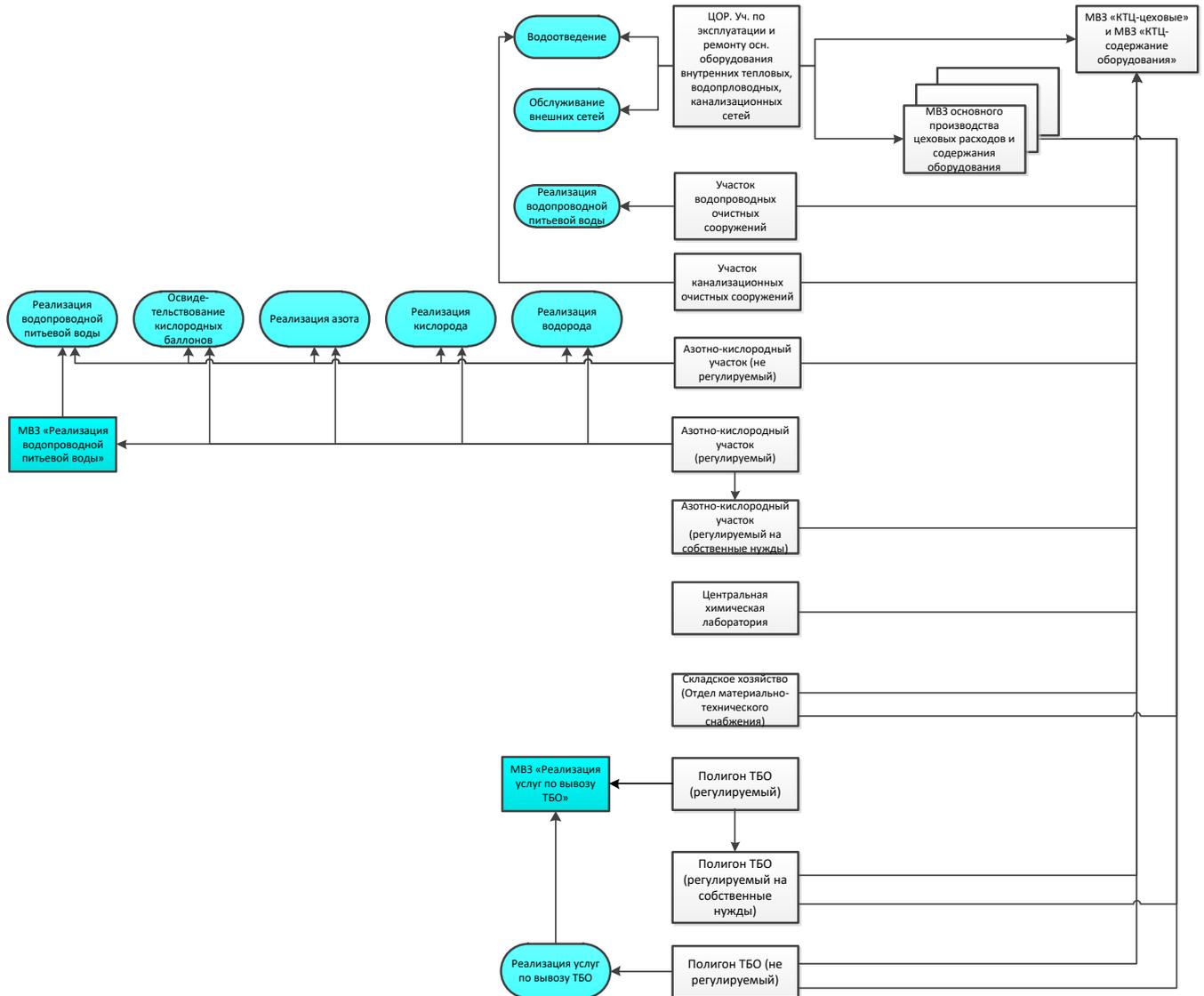
- центральная химическая лаборатория;
- отдел материально-технического снабжения;
- ремонтные МВЗ.

Затраты МВЗ, относящихся к вспомогательному производству, распределяются между объектами контроллинга (МВЗ-получателями, объектами калькулирования) пропорционально объему выполненных работ и услуг, прямым затратам или численности в разрезе статей затрат.

Таким образом, затраты МВЗ вспомогательного производства учитываются одновременно в разрезе элементов и калькуляционных статей.

Схема распределения затрат вспомогательных производств приведена на рис. 1.

Рис. 1



Более подробно порядок распределения затрат вспомогательных производств приведен в табл. 1.5.

Таблица 1.5. Порядок распределения затрат вспомогательных производств

МВЗ	Объекты - получатели	Статья затрат	База распределения
Центральная химическая лаборатория – цеховые расходы	МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
Центральная химическая лаборатория – содержание оборудования	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
Отдел материально-технического снабжения – цеховые расходы	МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	Цеховые расходы	Численность основного персонала цеха
	МВЗ «Цех топливоподачи – цеховые расходы»	Цеховые расходы	
	МВЗ «АСУ ТП – цеховые расходы»	Цеховые расходы	
Отдел материально-технического снабжения – содержание оборудования	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
	МВЗ «Цех топливоподачи – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и	

МВЗ	Объекты - получатели	Статья затрат	База распределения
		эксплуатации оборудования	
	МВЗ «АСУ ТП – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	

#### 2.4. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общепроизводственных затрат»

Общепроизводственные расходы представляют собой расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств станций. В структуре генерирующей компании общепроизводственные МВЗ выделяют в составе филиалов (станций).

Совокупные затраты общепроизводственных МВЗ формируются из собственных затрат общепроизводственных МВЗ. В случае потребления общепроизводственными МВЗ продукции (работ, услуг) других производственных и вспомогательных МВЗ распределение затрат на общепроизводственные МВЗ-получатели не производится.

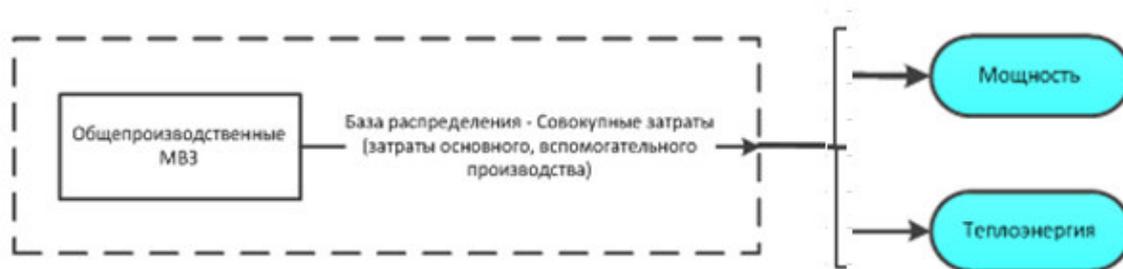
В соответствии с организационной структурой, характером деятельности генерирующей компании и порядком распределения затрат выделены следующие общепроизводственные МВЗ:

- лаборатория металлов;
- технологическое перевооружение;
- планирования ремонтов;
- служба стандартов;
- служба охраны труда;
- отдел ГО, ЧС;
- общепроизводственные расходы общие.

Затраты общепроизводственных МВЗ филиалов распределяются между объектами калькулирования (ОУР), соответствующими основным видам готовой продукции, пропорционально фактической себестоимости основных видов продукции (мощность, теплоэнергия), сформированной на МВЗ основного производства (с учетом затрат вспомогательных МВЗ), и формируют себестоимость указанных видов продукции (рис.2).

При этом затраты общепроизводственных МВЗ включаются в себестоимость основных видов продукции под статьей «Общепроизводственные расходы» и одновременно с этим в разрезе элементов затрат.

Рис. 2



## 2.5. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат производственных МВЗ, формирование производственной себестоимости»

Процедура распределения затрат производственных МВЗ отражает технологический цикл производства основных видов продукции (электрической энергии, мощности, тепловой энергии).

Основное производство станций (ТЭЦ, ГРЭС, ГЭС) состоит из следующих подразделений:

а) Топливо-транспортный цех. По данному МВЗ отражаются затраты по доставке топлива от пункта его поступления до топливного склада или разгрузочных устройств котельной, затраты по переброске топлива со складов до разгрузочных устройств, включая погрузку и выгрузку, расходы по содержанию складов хранения топлива, расходы по содержанию топливо-транспортного цеха, расходы по механической подаче топлива, включая процессы топливоприготовления, если последние не входят в функции котлотурбинного цеха;

б) Гидротехнический цех. МВЗ производит забор воды, и через водозаборные устройства вода поступает на станцию, при этом проходя механическую чистку. Далее около 99% воды передается для использования в котлотурбинный цех для охлаждения оборудования и удаления золы. Остальная вода поступает в химический цех для химической обработки. Затраты на обеспечение описанного технологического процесса, а также на содержание, эксплуатацию, текущий ремонт и амортизацию гидротехнических сооружений; дорог на сооружениях и прилегающих к ним территориях; различной контрольно-измерительной аппаратуры и устройств, включая гидрометрическую службу, учитываются в составе затрат по данному МВЗ;

в) Химический цех. По данному МВЗ отражаются затраты по химической обработке воды и обслуживанию данного процесса. Поступающая в цех вода используется:

– для приготовления ХОВ для теплосети. ХОВ передается по трубопроводу и используется как теплоноситель для отопления.

– для приготовления обессоленной воды, которая используется для подпитки котлов. Для этого обессоленная вода поступает на испарительные установки КТЦ;

г) Котлотурбинный цех (КТЦ). Котлотурбинный цех состоит из котельного и турбинного отделений. В котельном отделении в котлах нагревается вода, которая превращается в пар. Пар по паропроводу поступает в турбинное отделение. После сжигания угля образуется зола, которая удаляется на стадии гидрозолоудаления. В турбинном отделении механизмы вращения турбины вырабатывают энергию, которая через генератор преобразуется в электроэнергию. Из турбинного отделения по токопроводам энергия поступает на подстанцию электрического цеха. На подстанции с помощью трансформаторов энергия преобразуется и передается на распределительные устройства сети для последующей передачи потребителям. После поступления электроэнергии на распределительные устройства электросети процесс выработки электроэнергии завершается и начинается процесс передачи электроэнергии;

д) Оперативно-диспетчерская служба. На МВЗ учитываются затраты по обеспечению оперативно-диспетчерского процесса станции, а также затраты на содержание, эксплуатацию, текущий ремонт и амортизацию оборудования и устройств, участвующих в оперативно-диспетчерском процессе;

е) Электрический цех. На данном МВЗ учитываются затраты по обслуживанию и ремонту электрического оборудования станции, наладке и испытанию электрооборудования электролаборатории;

ж) АСУТП. На данном МВЗ учитываются затраты по управлению настройкой оборудования, задействованного в автоматизированных процессах, а также затраты по ремонту и обслуживанию данного оборудования;

з) Ремонтные МВЗ. На ремонтных МВЗ учитываются затраты по проведению ремонтных работ планово-предупредительного и иного характера.

Формирование себестоимости основных видов готовой продукции (электроэнергия, мощность, тепловая энергия) осуществляется как по элементам затрат, так и по следующим калькуляционным статьям: (таб.1.6)

Таблица 1.6. Калькуляционные статьи

Наименование статьи	Комментарии
Топливо на технологические цели	По статье учитываются затраты, зарегистрированные на производственных МВЗ КТЦ под элементами затрат: – уголь; – газ; – мазут; – дизельное топливо; – прочее топливо.
Вода на технологические цели	Включаются все затраты, зарегистрированные на МВЗ «Химический цех», (вода покупная на технологические нужды, хим. реагенты, материалы, зарплата, отчисления на соц. нужды и др.), кроме затрат на амортизацию и содержание оборудования, включаемых в статью «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования». Включаются все затраты, зарегистрированные на МВЗ «КТЦ-вода на технологические цели» (амортизация оборудования, занятого в процессе подъема воды, ремонт оборудования, занятого в процессе подъема воды, затраты на оплату труда персонала, занятого подъемом воды, страховые взносы персонала, занятого подъемом воды, затраты по статье «Вода на технологические цели», полученные от хим. цеха).
Основная оплата труда производственных рабочих	В статью включается постоянная часть заработной платы основного персонала, зарегистрированная на МВЗ цехов основного производства.
Дополнительная оплата труда производственных рабочих	По статье учитывается переменная часть заработной платы основного персонала, зарегистрированная на МВЗ цехов основного производства.
Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В статью включаются затраты, зарегистрированные на МВЗ цехов основного производства по элементам, связанным с отчислениями на социальные нужды основного персонала и взносами в ФСС на страхование от несчастных случаев на производстве.
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в т.ч: – амортизация производственного оборудования	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования по элементам: – Амортизация сооружений и передаточных устройств; – Амортизация машин и оборудования; – Амортизация транспортных средств;

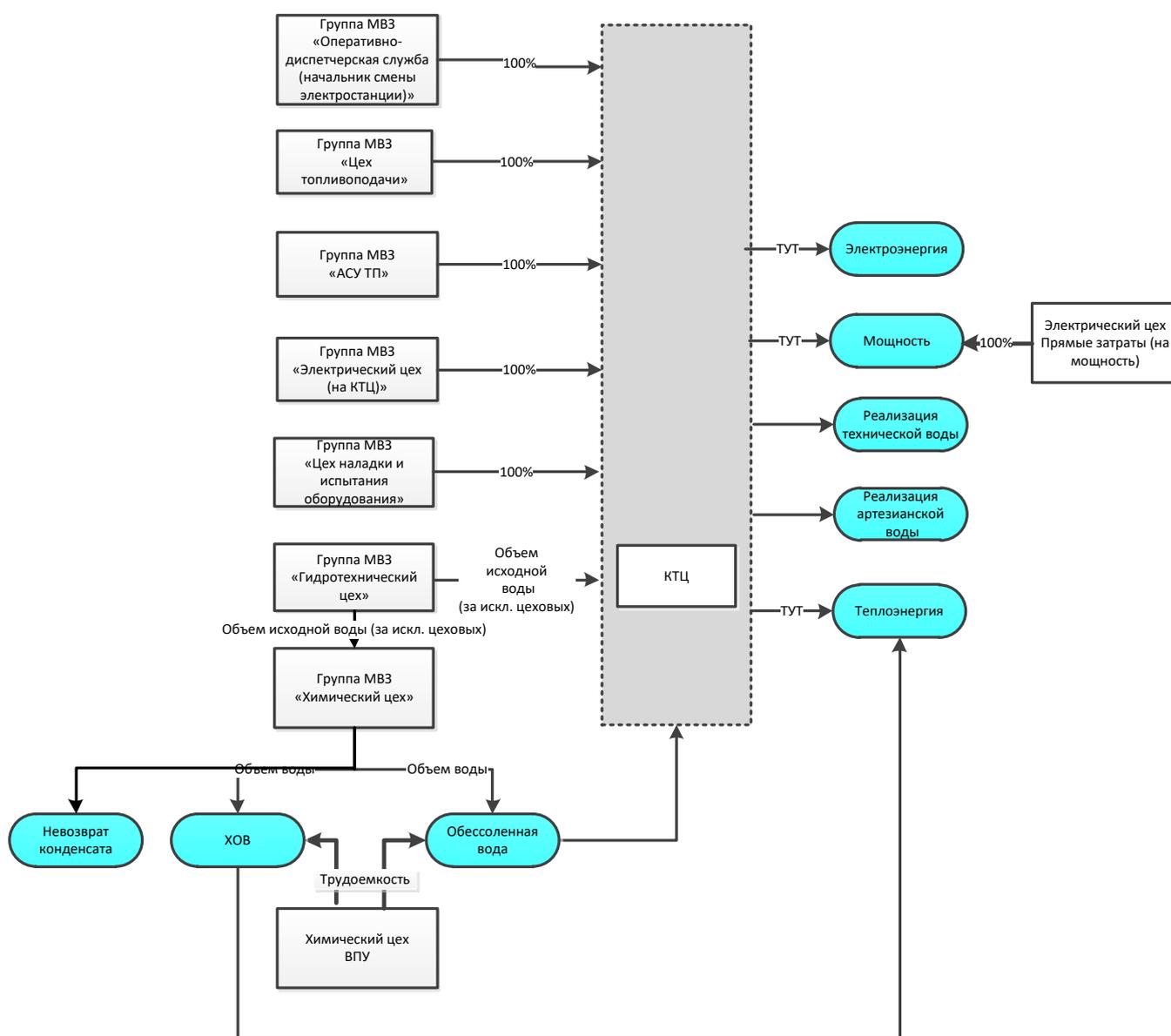
Наименование статьи	Комментарии
	– Амортизация производственного инвентаря. Остальные затраты по амортизации будут регистрироваться на МВЗ цеховых расходов и входить в статью «Цеховые расходы».
– расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования (в т.ч. затраты, первоначально отраженные внутренних и на ремонтных заказах (заказах ТОРО), по ремонтным работам).
– другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования (кроме МВЗ цеховых расходов) по элементам, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования и транспортные услуги.
Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В статье отражаются затраты, зарегистрированные на производственных МВЗ по элементу: пусконаладочные работы.
Цеховые расходы	По статье отражаются затраты выделенных МВЗ по учету цеховых расходов.
Общепроизводственные расходы	По статье отражаются затраты общепроизводственных МВЗ.
<p>Общехозяйственные расходы, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Административно-управленческие расходы;</li> <li>– Целевые средства на НИОКР;</li> <li>– Средства на страхование;</li> <li>– Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;</li> <li>– Услуги за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии;</li> <li>– Непроизводственные расходы:</li> <li>– Налог на землю;</li> <li>– Водный налог;</li> <li>– Налог на имущество;</li> <li>– Транспортный налог;</li> <li>– Другие налоги и обязательные платежи и сборы;</li> <li>– Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, в т.ч.:</li> <li>– Арендная плата;</li> <li>– Общесистемные расходы;</li> <li>– Другие</li> </ul>	<p>По статье отражаются затраты общехозяйственных МВЗ, такие как: арендная плата, заработная плата и отчисления административно-управленческого персонала, плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, налоги (налог на землю, водный налог и другие) и т.п.</p> <p>Затраты, включаемые в статьи «Водный налог» и «Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности)», будут регистрироваться на МВЗ «КТЦ».</p>
<p>Покупная энергия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Покупная электроэнергия/мощность на технологические</li> </ul>	По статье отражаются затраты на приобретение электроэнергии, используемой для нужд основного производства (работу турбин генераторов и т.п.). Затраты

Наименование статьи	Комментарии
цели	по элементу «Покупная энергия с оптового рынка» (используемая на технологические нужды) включаются в статью «Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» и регистрируются на МВЗ основного производства.
– покупная электроэнергия для перепродажи	Статья «Покупная электроэнергия для перепродажи» не является калькуляционной. В нее будет включаться себестоимость электроэнергии для перепродажи.

Соответствующая часть совокупных затрат химического цеха формирует себестоимость вида продукции – ХОВ. Остальные совокупные затраты производственных МВЗ передаются на МВЗ «КТЦ». Далее затраты МВЗ «КТЦ» формируют себестоимость основных видов реализованной продукции (мощности, тепловой энергии).

Схема формирования себестоимости основного вида продукции приведена на рис. 3.

Рис. 3



Порядок распределения затрат МВЗ основных производств приведен в табл. 1.7.

Таблица 1.7. Распределение затрат МВЗ основных производств

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
МВЗ «Оперативно-диспетчерская служба (начальники смены электростанции)»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
МВЗ «Оперативно-диспетчерская служба (начальники смены электростанции)». Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования»	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Цех топливоподачи»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на социальные нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Цех топливоподачи – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию	В полном объеме

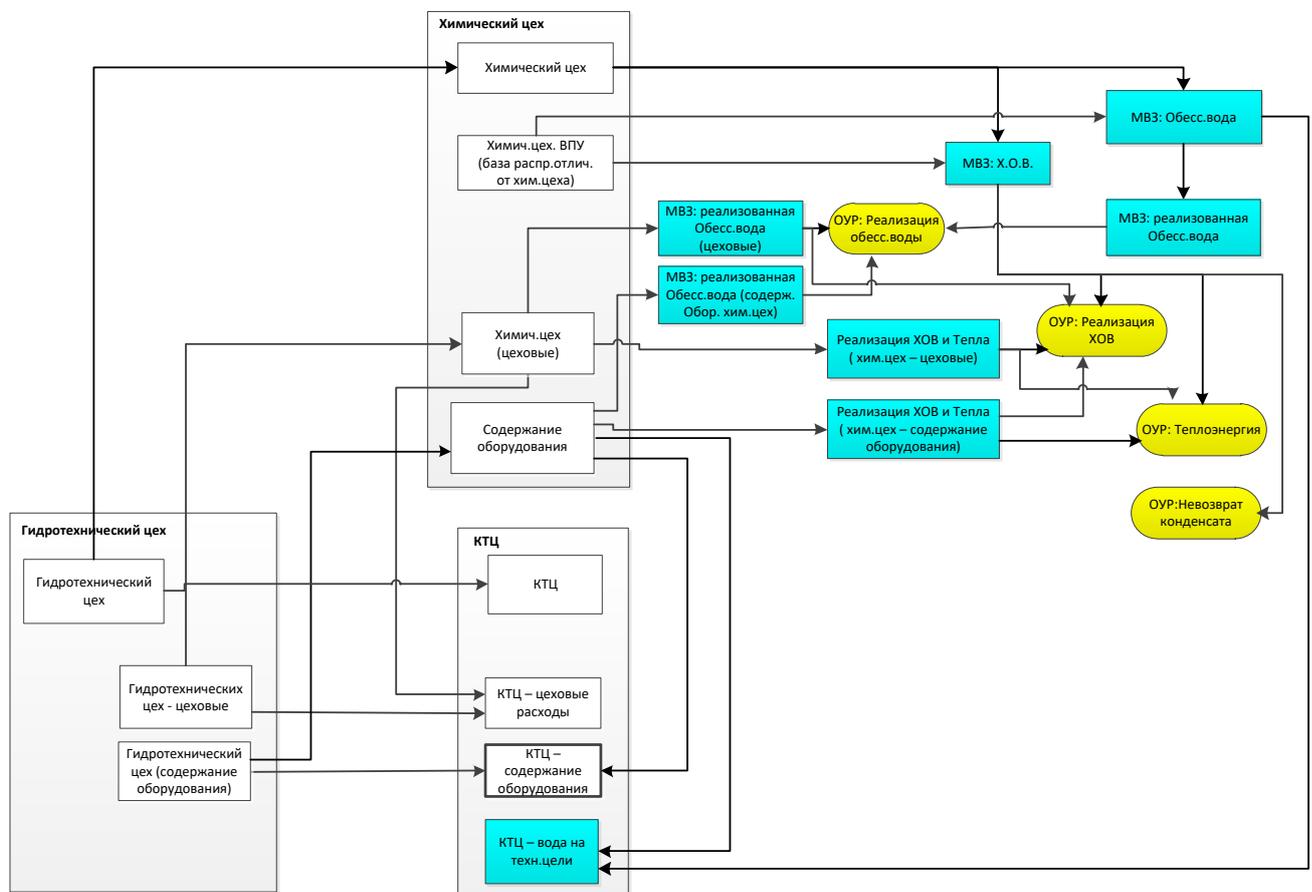
МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		и эксплуатации оборудования	
МВЗ «Цех топливоподачи – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «АСУ ТП»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «АСУ ТП – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «АСУ ТП – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех (на КТЦ)»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех-содержание оборудования (на КТЦ)»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех (на мощность)»	Мощность	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех – содержание оборудования (на мощность)»	Мощность	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		оборудования	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме

Накопленные затраты химического цеха распределяются на МВЗ КТЦ и перераспределяются по объектам контроллинга (ОУР-ы) для дальнейшего образования фактической себестоимости услуг по реализации обессоленной воды, ХОВ и невозврата конденсата. Схема формирования себестоимости основного вида продукции приведена на рис. 4.

Рис. 4



Порядок распределения затрат МВЗ основных производств приведен в табл. 1.8.

Таблица 1.8. Распределение затрат МВЗ (гидротехнический цех, химический цех)

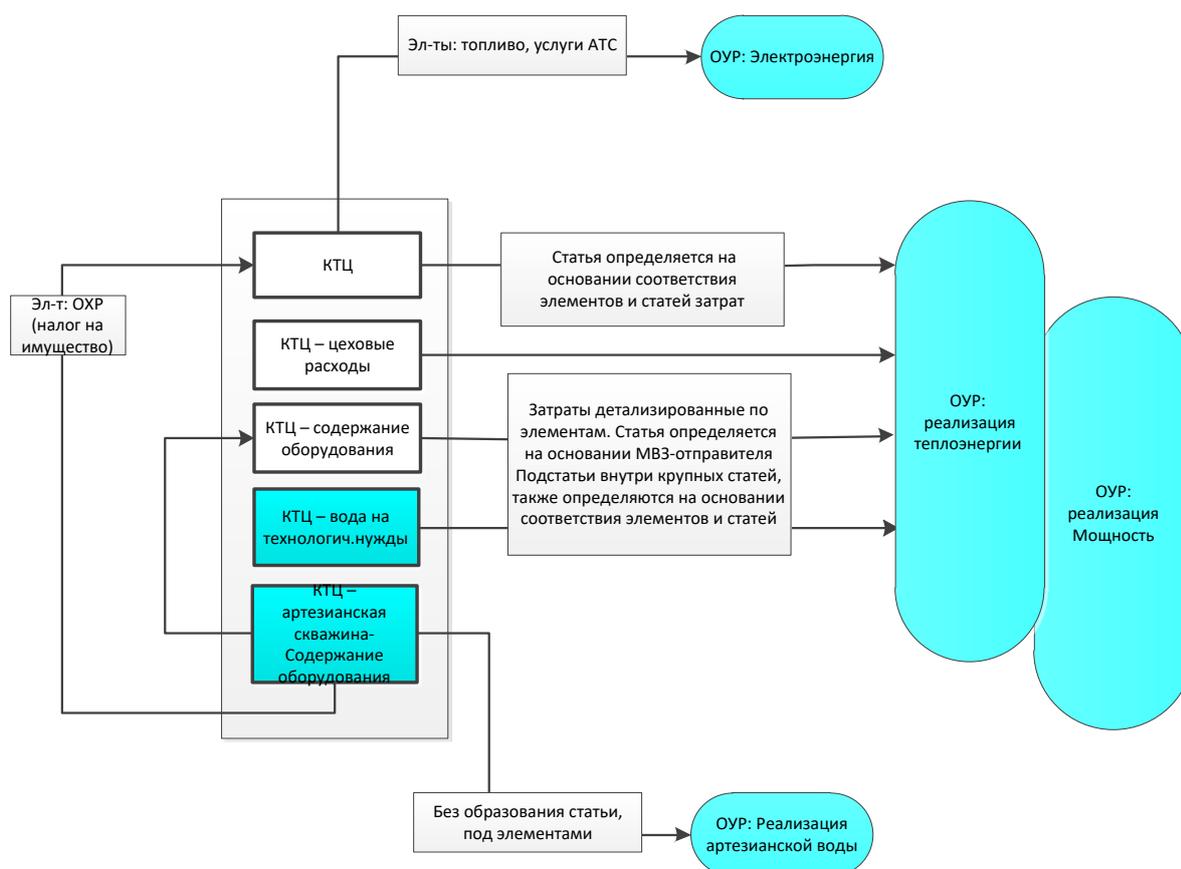
МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
Химический цех	МВЗ «Обессоленная вода»	Вода на технологические цели	Объем исходной воды
	МВЗ «ХОВ»		
Химический цех ВПУ	МВЗ «Обессоленная вода»	Вода на технологические цели	Трудоемкость
	МВЗ «ХОВ»		
Химический цех-содержание оборудования	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»		
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»		
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»		
МВЗ «Химический цех-цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ-Цеховые расходы»	Цеховые расходы	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (цеховые)»		
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (цеховые)»		
МВЗ «Обессоленная вода»	МВЗ «Реализованная обесс. вода»	Вода на технологические цели	Расход обессоленной воды
	МВЗ «КТЦ – вода на технологические цели»		
МВЗ «Реализованная обесс. вода»	ОУР «Реализация обесс. воды»	Вода на технологические цели	В полном объеме
МВЗ «Реализованная обессоленная вода (содержание оборудования)	ОУР «Реализация обесс. воды»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
химического цеха)»		оборудования	
		Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Реализация ХОВ и не возврата конденсата (цеховые)»	ОУР «Реализация не возврата конденсата»	Цеховые расходы	Объем воды
	ОУР «Реализация ХОВ»		
МВЗ «ХОВ»	ОУР «Реализация ХОВ»	Вода на технологические цели	Расход ХОВ
	ОУР «Невозврат конденсата»		
МВЗ «Реализация ХОВ и не возврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		
	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		
	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		
МВЗ	ОУР «Реализация ХОВ»	Цеховые расходы	Объем воды

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
«Реализация ХОВ и тепла (цеховые)»	ОУР «Невозврат конденсата»		

Затраты МВЗ «КТЦ» распределяются по объектам контроллинга в соответствии с видами деятельности: «Реализация электроэнергии», «Реализация мощности», «Реализация теплоэнергии», «Реализация технической воды». Схема распределения затрат приведена на рис.5.

Рис. 5



Порядок распределения затрат котлотурбинного цеха приведен в табл. 1.9.

Таблица 1.9. Распределение затрат МВЗ «КТЦ»

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация технической воды»	Без образования статьи, под элементами	Учитываются по плановой себестоимости. Более подробно учет себестоимости прочих видов деятельности по плановой калькуляции описан в МПР «Операции периода в Управленческом учете».
МВЗ «КТЦ» по элементам: «Услуги АО «АТС» и «Оплата услуг АО «ЦФР»,	ОУР «Реализация электроэнергии»	Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности)	В полном объеме. Порядок распределения затрат по элементам: «Услуги АО «АТС» и «Оплата услуг АО «ЦФР» между МВЗ филиалов приведено в описании подпроцесса 3.6.1. «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)».
МВЗ «КТЦ» по элементу «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»	ОУР «Реализация мощности»	Без образования статьи, под элементами	Порядок распределения затрат по элементу «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС» между МВЗ филиалов приведено в описании подпроцесса 3.6.1. «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)».
МВЗ «КТЦ» по элементу «Топливо»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Топливо на технологические цели	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация электроэнергии»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Основная оплата труда производственных рабочих	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Дополнительная оплата труда производственных рабочих	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Общехозяйственные расходы. Водный налог	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Покупная электроэнергия	Коэффициент распределения электроэнергии
	ОУР «Реализация электроэнергии»		
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Покупная теплоэнергия	Коэффициент распределения теплоэнергии.
	ОУР «Реализация электроэнергии»		
МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Цеховые расходы	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «Вода на технологические цели»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Вода на технологические цели	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		

Фактическая себестоимость основного вида готовой продукции мощность (ОУР «Реализация мощности») распределяется по Генерирующим Единицам Мощности (ГЕМ) пропорционально показателю установленной мощности каждой единицы генерирующей мощности каждой станции.

В генерирующей компании производственная себестоимость продукции (работ, услуг) рассчитывается с учетом общехозяйственных расходов станций и без учета общехозяйственных расходов генеральной дирекции.

Документальным сопровождением подпроцесса «Распределение затрат МВЗ основного производства» является формирование контроллинговых документов распределения затрат, бухгалтерские проводки не формируются.

#### **2.6. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости»**

Общехозяйственные расходы представляют собой затраты в виде материальных, трудовых и прочих ресурсов, необходимых для управления производственным процессом в целом и его обособленными структурными подразделениями. В структуре генерирующей компании общехозяйственные МВЗ выделяют на уровне филиалов (станций) и на уровне генеральной дирекции.

Совокупные затраты общехозяйственных МВЗ формируются из собственных затрат общехозяйственных МВЗ, а также затрат, отраженных в составе общехозяйственных расходов после распределения внутренних заказов и заказов на ремонты (заказов ТОРО).

Общехозяйственные расходы формируют следующие калькуляционные статьи:

Таблица 1.10. Детализация калькуляционной статьи «Общехозяйственные расходы»

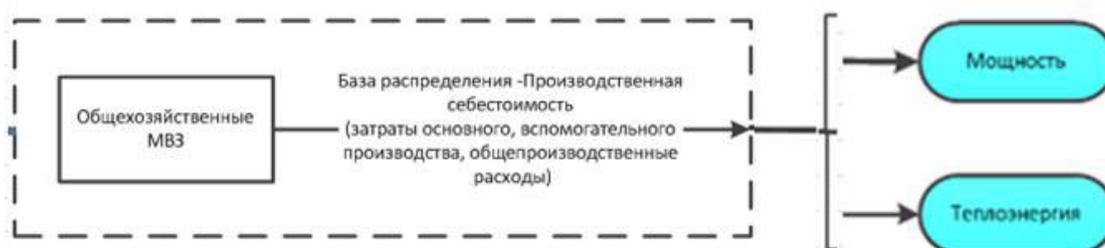
№п /п	Наименование статьи
1	Административно-управленческие расходы
2	Средства на страхование
3	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ
4	Услуги за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии
5	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы), всего в том числе:
5.1	Налог на землю
5.2	Водный налог
5.3	Налог на имущество
5.4	Транспортный налог
5.5	Другие налоги и обязательные платежи и сборы
6	Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего в том числе:
6.1	Арендная плата
6.2	Общесистемные расходы
6.3	Другие

**Распределение общехозяйственных расходов филиалов.**

Накопленные затраты общехозяйственных МВЗ филиалов распределяются на объекты учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация тепловой энергии) филиала пропорционально производственной себестоимости (с учетом затрат, полученных от других МВЗ основного производства, вспомогательного производства, общепроизводственных расходов, а также заказов) (рис. 6). Распределение затрат осуществляется под элементами затрат и с учетом статей общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы не распределяются на услуги видов деятельности «НПРЧ» и «АВРЧМ».

Рис. 6



**Распределение общехозяйственных расходов на уровне генеральной дирекции.**

Общехозяйственные расходы ГД распределяются по объектам учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация тепловой энергии) по ТЭЦ и котельным пропорционально доле расхода условного топлива каждого производственного объекта в общем расходе условного топлива. Распределение затрат осуществляется под элементами затрат и с учетом статей общехозяйственных расходов. Документальным сопровождением

подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости» является формирование контроллинговых документов распределения затрат.

Порядок отражения на счетах учета операций бизнес-функции 2.6. «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости» приводится ниже в таблице:

Таблица 1.11. Карта проводок бизнес-функции

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Списание общехозяйственных расходов	90XXXXXXXXX	ОУР	39XXXXXXXXX		Бухгалтерская справка-расчет

## 2.7. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости»

К сбытовым МВЗ относятся МВЗ расходы, которые связаны с реализацией продукции, товаров, работ и услуг. Накопленные затраты сбытовых МВЗ распределяются на основные виды деятельности:

- МВЗ G100440100 «Работа на ОРЭ» и МВЗ G100440300 «Управление по оперативной работе на ОРЭ» – себестоимость мощности, пропорционально установленной электрической мощности;

- МВЗ G100440200 «Сбыт теплоэнергии» – себестоимость тепловой энергии, пропорционально установленной тепловой мощности.

Совокупные затраты сбытовых МВЗ формируются из собственных затрат сбытовых МВЗ, а также затрат, отраженных в составе указанных расходов после распределения внутренних заказов и заказов на ремонты (заказов ТОРО).

Затраты сбытовых МВЗ списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности (объекты учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация теплоэнергии) в дебет счета 90XXXXXXXXX «Продажи».

Документальным сопровождением подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости» является формирование контроллинговых документов распределения затрат.

Порядок отражения на счетах учета операций подпроцесса 2.7 «Распределение сбытовых расходов, формирование полной себестоимости» приводится ниже в таблице:

Таблица 1.12. Карта проводок бизнес-функции

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Списание сбытовых расходов	90XXXXXXXXX X	ОУР	39XXXXXXXXX		Бухгалтерская справка-расчет

## 2.8. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование стоимости объектов строительства (включение затрат инвестиционных подразделений в стоимость строящихся объектов)»

Стоимость объектов строительства формируется на объектах учета определенного вида (СПП-элементах). В структуре генерирующей компании инвестиционное МВЗ выделено в составе исполнительного аппарата – G100080500 «Строительство энергоблоков». Совокупные затраты данного инвестиционного МВЗ формируются из собственных затрат МВЗ.

Накопленные затраты инвестиционного МВЗ распределяются между объектами незавершенного строительства (СПП-элементами) пропорционально фактически произведенным за отчетный месяц прямым затратам на строительство этих объектов и в соответствии с учетной политикой генерирующей компании. При распределении

осуществляется преобразование видов затрат, под которым осуществлялось накопление, в виды затрат для инвестиционных объектов.

## **2.9. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование фактической себестоимости ГП и материалов собственного производства»**

Формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) основных видов деятельности в ПАО «Мосэнерго» включает в себя перераспределение затрат основного и вспомогательного производств, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц (себестоимости конкретного вида деятельности).

Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) прочих видов деятельности в ПАО «Мосэнерго» осуществляется по фактической и плановой себестоимости.

## **2.10. Общая схема реализации подпроцесса «Регистрация бухгалтерских проводок по отражению результатов закрытия периода в управленческом учете (закрытие 30-х счетов)»**

По окончании процесса распределения затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется процедура регистрации бухгалтерских проводок.

Себестоимость продукции (работ, услуг) по видам деятельности формируется по каждому филиалу. Внутрихозяйственный оборот между филиалами в бухгалтерском учете не отражается, за исключением стоимостной оценки распределения общехозяйственных расходов генеральной дирекции. Пошаговое распределение между МВЗ филиалов (основного, вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств) не отражается в системе бухгалтерскими проводками. Результаты распределения отображаются в бухгалтерском учете сводными проводками автоматически.