

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)
Активы				
Внеоборотные активы				
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
Итого внеоборотные активы		313 998	323 683	246 928
Оборотные активы				
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
		92 993	88 961	81 188
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	9	-	37	43
Итого оборотные активы		92 993	88 998	81 231
Итого активы		406 991	412 681	328 159
Капитал и обязательства				
Капитал				
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)
Итого капитал		329 791	326 450	277 027
Долгосрочные обязательства				
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
Итого долгосрочные обязательства		56 712	69 237	33 421
Краткосрочные обязательства				
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
Итого краткосрочные обязательства		20 488	16 994	17 711
Итого обязательства		77 200	86 231	51 132
Итого капитал и обязательства		406 991	412 681	328 159

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)
Прибыль от операционной деятельности		7 598	6 613
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)	-
Прибыль до налогообложения		10 170	10 611
Расход по налогу на прибыль	21	(2 125)	(1 012)
Прибыль за период		8 045	9 599
Прочий совокупный доход:			
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
Прочий совокупный доход за период		80	49 174
Совокупный доход за период		8 125	58 773
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		8 045	9 599
Совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		8 125	58 773
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	25	0,202	0,242

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 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)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
	10 170	10 611
Прибыль до налогообложения		
Корректировки к прибыли до налогообложения		
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
Изменения в оборотном капитале		
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)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	27 916	29 947
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
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
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(15 377)	(47 463)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
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)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(16 646)	12 985
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	128	(31)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(3 979)	(4 562)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14 11 658	16 220
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14 7 679	11 658

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
Сальдо на 1 января 2019 года		166 124	49 213	(871)	104 276	(41 599)	277 027
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	-
Совокупный доход за период		-	-	-	48 934	9 839	58 773
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»							
Выкупленные собственные акции	15	-	(552)	871	-	-	319
Эффект от приобретений под общим контролем		-	-	-	-	(1 362)	(1 362)
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	-	(8 307)	(8 307)
Сальдо на 31 декабря 2019 года		166 124	48 661	-	153 210	(41 545)	326 450
Сальдо на 1 января 2020 года		166 124	48 661	-	153 210	(41 545)	326 450
Прибыль за период		-	-	-	-	8 045	8 045
Прочий совокупный доход (расход):							
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	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	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	-	(920)	9 045	8 125
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»							
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	-	(4 784)	(4 784)
Сальдо на 31 декабря 2020 года		166 124	48 661	-	152 290	(37 284)	329 791

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)	-
Итого внеоборотные активы	320 938	2 745	323 683	244 246	2 682	246 928
Дебиторская задолженность и предоплата	61 289	(27 010)	34 279	40 514	(2 167)	38 347
Прочие финансовые активы	-	27 010	27 010	10 400	2 167	12 567
Прочие оборотные активы	2 745	(2 745)	-	2 682	(2 682)	-
Итого оборотные активы	91 743	(2 745)	88 998	83 913	(2 682)	81 231
Итого активы	412 681	-	412 681	328 159	-	328 159
Кредиты и займы	24 838	-	24 838	3 886	(195)	3 691
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	6 457	(5 438)	1 019	286	-	286
Обязательства по аренде	-	5 438	5 438	-	195	195
Итого долгосрочные обязательства	69 237	-	69 237	33 421	-	33 421
Кредиты и займы	1 125	-	1 125	1 295	(2)	1 293
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	10 735	(361)	10 374	10 223	-	10 223
Обязательства по аренде	-	361	361	-	2	2
Итого краткосрочные обязательства	16 994	-	16 994	17 711	-	17 711
Итого обязательства	86 231	-	86 231	51 132	-	51 132
Итого капитал и обязательства	412 681	-	412 681	328 159	-	328 159

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».

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
Движение денежных средств от операционной деятельности			
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
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года							
Выручка		101 623	76 969	4 198	182 790	(1 882)	180 908
Выручка от внешних продаж	22	101 623	76 961	2 324	180 908	-	180 908
Выручка от внутригрупповых продаж		-	8	1 874	1 882	(1 882)	-
Финансовый результат по сегментам		16 517	(3 945)	(2 620)	9 952	-	9 952
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)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года							
Выручка		111 504	75 752	3 913	191 169	(1 392)	189 777
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)	-
Финансовый результат по сегментам		21 362	(3 544)	(2 775)	15 043	-	15 043
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)
Финансовый результат по сегментам		9 952	15 043
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
Прибыль до налогообложения		10 170	10 611

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
Операции со связанными сторонами		
Выручка	79 438	78 737
Тепловая энергия	73 597	72 127
Электроэнергия и мощность	4 070	4 658
Прочая выручка	1 771	1 952
Операционные расходы	(70 938)	(78 570)
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)
Финансовые доходы	3 291	2 089
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
Финансовые расходы	(1 460)	(230)
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 128)	(42)
Процентные расходы по аренде	(257)	(188)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(75)	-
Приобретение внеоборотных и оборотных активов	9 441	9 893
Приобретение основных средств	7 695	8 408
Приобретение прочих активов	1 746	1 485
Прочие операции		
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	189	314
	31 декабря	31 декабря
	2020 года	2019 года
Остатки по расчетам со связанными сторонами		
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
Итого активы	68 833	74 803
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)
Итого обязательства	(27 151)	(30 065)

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
Операции со связанными сторонами		
Выручка	25 723	25 733
Электроэнергия и мощность	24 384	24 336
Тепловая энергия	1 078	1 110
Прочая выручка	261	287
Операционные расходы	(3 152)	(3 135)
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)
Финансовые доходы	268	994
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств	268	994
Финансовые расходы	(237)	(368)
Процентные расходы по аренде	(237)	(368)
Прочие операции		
Убыток от обесценения финансовых активов	(189)	(1 083)
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остатки по расчетам со связанными сторонами		
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
Итого активы	4 545	3 059
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 416)	(1 384)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2 079)	(3 143)
Краткосрочные обязательства по аренде	(68)	(95)
Итого обязательства	(3 563)	(4 622)

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»:

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

5.3 Операции с прочими связанными сторонами

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

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка	1 500	1 565
Тепловая энергия	1 500	1 565
Прочие операции		
Убыток от обесценения финансовых активов	(39)	(2 173)
	31 декабря	31 декабря
	2020 года	2019 года
<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>		
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)
Итого активы	6	7

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	31 декабря 2019 года
Оплата труда и премии	69	74
Страховые взносы	12	13
Итого	81	87

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
Итого	12 202	5 568

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:

	АФПП	ЗиС	МиО	ПС	Прочие	НЗС	Итого
Переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	-	128 547	142 888	5 897	23 783	18 292	319 407
Реклассификация	84	(84)	-	-	-	-	-
Перевод из других балансовых счетов	-	-	6 351	7 282	-	4 064	17 697
Первоначальное признание	5 375	-	-	-	-	-	5 375
На 1 января 2019 года	5 459	128 463	149 239	13 179	23 783	22 356	342 479
Поступление	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)
На 31 декабря 2019 года	5 955	124 690	99 579	12 674	18 534	26 298	287 730
На 1 января 2020 года	5 955	124 690	99 579	12 674	18 534	26 298	287 730
Поступление	895	-	1 118	2	2	15 803	17 820
Эффект модификации договоров аренды	(1 037)	-	-	-	-	-	(1 037)
Выбытие	(1)	(256)	(120)	(3)	(20)	(1 105)	(1 505)
Передача	-	2 388	6 896	19	2 184	(11 487)	-
Перевод из других балансовых счетов	-	33	-	-	2	-	35
На 31 декабря 2020 года	5 812	126 855	107 473	12 692	20 702	29 509	303 043
Амортизация и убыток от обесценения							
На 31 декабря 2018 года	-	(39 120)	(57 152)	(2 031)	(10 701)	(712)	(109 716)
Реклассификация	(40)	40	-	-	-	-	-
На 1 января 2019 года	(40)	(39 080)	(57 152)	(2 031)	(10 701)	(712)	(109 716)
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
На 31 декабря 2019 года	(503)	-	(1 982)	(633)	-	-	(3 118)
На 1 января 2020 года	(503)	-	(1 982)	(633)	-	-	(3 118)
Начисленная амортизация	(523)	(5 964)	(12 433)	(1 132)	(2 525)	-	(22 577)
Передача	-	(1)	(138)	-	(8)	147	-
Выбытие	1	92	38	-	6	3	140
Убыток от обесценения	-	(557)	(813)	(82)	(265)	(664)	(2 381)
На 31 декабря 2020 года	(1 025)	(6 430)	(15 328)	(1 847)	(2 792)	(514)	(27 936)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2019 года	5 419	89 383	92 087	11 148	13 082	21 644	232 763
На 31 декабря 2019 года	5 452	124 690	97 597	12 041	18 534	26 298	284 612
На 1 января 2020 года	5 452	124 690	97 597	12 041	18 534	26 298	284 612
На 31 декабря 2020 года	4 787	120 425	92 145	10 845	17 910	28 995	275 107
Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки							
На 1 января 2019 года	5 419	51 700	72 457	10 922	11 663	21 827	173 988
На 31 декабря 2019 года	5 452	50 262	70 006	9 681	11 756	26 146	173 303
На 1 января 2020 года	5 452	50 262	70 006	9 681	11 756	26 146	173 303
На 31 декабря 2020 года	4 787	50 642	69 070	8 888	12 958	28 669	175 014

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

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

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

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
Первоначальная стоимость				
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
Амортизация и убыток от обесценения				
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)
Остаточная стоимость				
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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)
Торговая дебиторская задолженность	263	-
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	3	410
Прочая дебиторская задолженность	131	222
Итого финансовые активы	397	632
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	982	-
Прочая дебиторская задолженность	56	62
Итого нефинансовые активы	1 038	62
Итого долгорочная дебиторская задолженность и предоплата	1 435	694
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
Итого финансовые активы	30 770	30 908
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
Итого нефинансовые активы	2 139	3 371
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	32 909	34 279

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
Итого внеоборотные прочие финансовые активы	11 518	13 294
Займы выданные	28 933	27 010
Депозиты	7 075	-
Итого оборотные прочие финансовые активы	36 008	27 010

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
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
Сальдо на 1 января	-	22 700	22 700
Доля в прибыли ассоциированных организаций	-	917	917
Сальдо на 31 декабря	-	23 617	23 617
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			
Сальдо на 1 января	-	-	-
Доля в убытке ассоциированных организаций	(224)	-	(224)
Вклад Группы в ассоциированные организации в течение периода	224	22 700	22 924
Сальдо на 31 декабря	-	22 700	22 700

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
Сальдо на 31 декабря				
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
За год, закончившийся 31 декабря				
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
Итого	16 100	15 617

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
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 679	11 658

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

16 Кредиты и займы

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

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

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	834	1 019
Итого финансовые обязательства	834	1 019
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	834	1 019
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
Итого финансовые обязательства	13 303	8 776
Обязательства по договорам с покупателями	775	652
Прочая кредиторская задолженность	1 103	946
Итого нефинансовые обязательства	1 878	1 598
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	15 181	10 374

18 Кредиторская задолженность по прочим налогам

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

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
Сальдо на 1 января 2020 года	224	2 302	-	2 526
Начисленные в течение периода	9	769	8	786
Использованные в течение периода	(129)	(1 159)	-	(1 288)
Восстановленные в течение периода	(88)	(470)	-	(558)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	16	1 442	8	1 466
Сальдо на 1 января 2019 года	1 631	1 944	1	3 576
Начисленные в течение периода	-	358	-	358
Использованные в течение периода	-	-	(1)	(1)
Восстановленные в течение периода	(1 407)	-	-	(1 407)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	224	2 302	-	2 526

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

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные возна- граждения	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
По состоянию на 1 января	303	110	413
Стоимость услуг текущего периода	16	10	26
Расходы по процентам	18	6	24
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	-	3	3
Актуарные убытки - изменения демографических предположений	-	1	1
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	-	(5)	(5)
Итого признано в операционных и финансовых расходах	34	15	49
Прибыль (убыток) от переоценки обязательств:			
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	7	-	7
Актуарные убытки - изменения демографических предположений	1	-	1
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	(9)	-	(9)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(1)	-	(1)
Осуществленные выплаты	(23)	(13)	(36)
По состоянию на 31 декабря	313	112	425
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			
По состоянию на 1 января	226	72	298
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
Итого признано в операционных и финансовых расходах	27	65	92
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)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	77	-	77
Осуществленные выплаты	(27)	(27)	(54)
По состоянию на 31 декабря	303	110	413

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
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	5,7%	6,1%
Уровень инфляции	4,0%	4,1%
Увеличение заработной платы	6,0%	6,1%
Демографические допущения		
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%.

	2020	2019
За год, закончившийся 31 декабря		
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
Расход по текущему налогу на прибыль	(4 224)	(4 389)
Возникновение и восстановление временных разниц	2 099	3 377
Расход по отложенному налогу на прибыль	2 099	3 377
Расход по налогу на прибыль	(2 125)	(1 012)

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

	2020	2019
За год, закончившийся 31 декабря		
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)
Расход по налогу на прибыль	(2 125)	(1 012)
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:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налога	Налог на прибыль	После налога	До налога	Налог на прибыль	После налога
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
Итого	104	(24)	80	61 469	(12 295)	49 174

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 ¹⁾	Признаны в составе ПСД ²⁾	Признаны в капитале	Сальдо на конец периода
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года						
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
Итого	(37 529)	-	2 099	(24)	-	(35 454)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года						
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)
Итого	(28 951)	-	3 377	(12 295)	340	(37 529)

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

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

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
Итого	180 908	189 777

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
Итого операционные расходы	172 235	179 290

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)	-
Итого убыток от обесценения финансовых активов	(1 075)	(3 874)
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	-
Итого убыток от обесценения нефинансовых активов	(42)	(605)
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
Итого изменение справедливой стоимости нефинансовых активов	(1 715)	(8 174)
Изменение оценочного обязательства по налогам	(299)	(358)
Изменение резерва по претензиям	(8)	-
Итого изменение оценочных обязательств	(307)	(358)

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
Итого вознаграждения работникам	12 070	11 540

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
Итого финансовые доходы	4 533	5 275
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)
Итого финансовые расходы	(2 875)	(1 053)

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
За год, закончившийся 31 декабря		
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)	0,202	0,242

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:

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

(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:

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

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
Итого	85 775	85 756	18 616	17 820	67 159	67 936

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

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

(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)
Итого финансовые обязательства		(1 393)	(4 447)
Чистые финансовые обязательства		(1 393)	(4 447)

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
Уменьшение прибыли	(279)	(889)

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:

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

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
На 31 декабря 2020 года							
Кредиты и займы	15 111	16 373	320	7 922	8 131	-	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	14 137	14 137	13 303	-	-	834	-
Обязательства по аренде	5 302	9 791	448	449	877	2 620	5 397
Итого	34 550	40 301	14 071	8 371	9 008	3 454	5 397
На 31 декабря 2019 года							
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
Итого	41 557	52 253	10 518	1 761	3 506	28 931	7 537

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:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательство по аренде	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	5 181	6	-	5 187
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
Сальдо на 31 декабря 2019 года	25 963	78	5 799	31 840
Сальдо на 1 января 2020 года	25 963	78	5 799	31 840
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)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	15 111	96	5 302	20 509

ПАО «Мосэнергo»
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.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
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
Низкая долговая нагрузка (Чистый долг/EBITDA), x	0,23	0,43

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:

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

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.