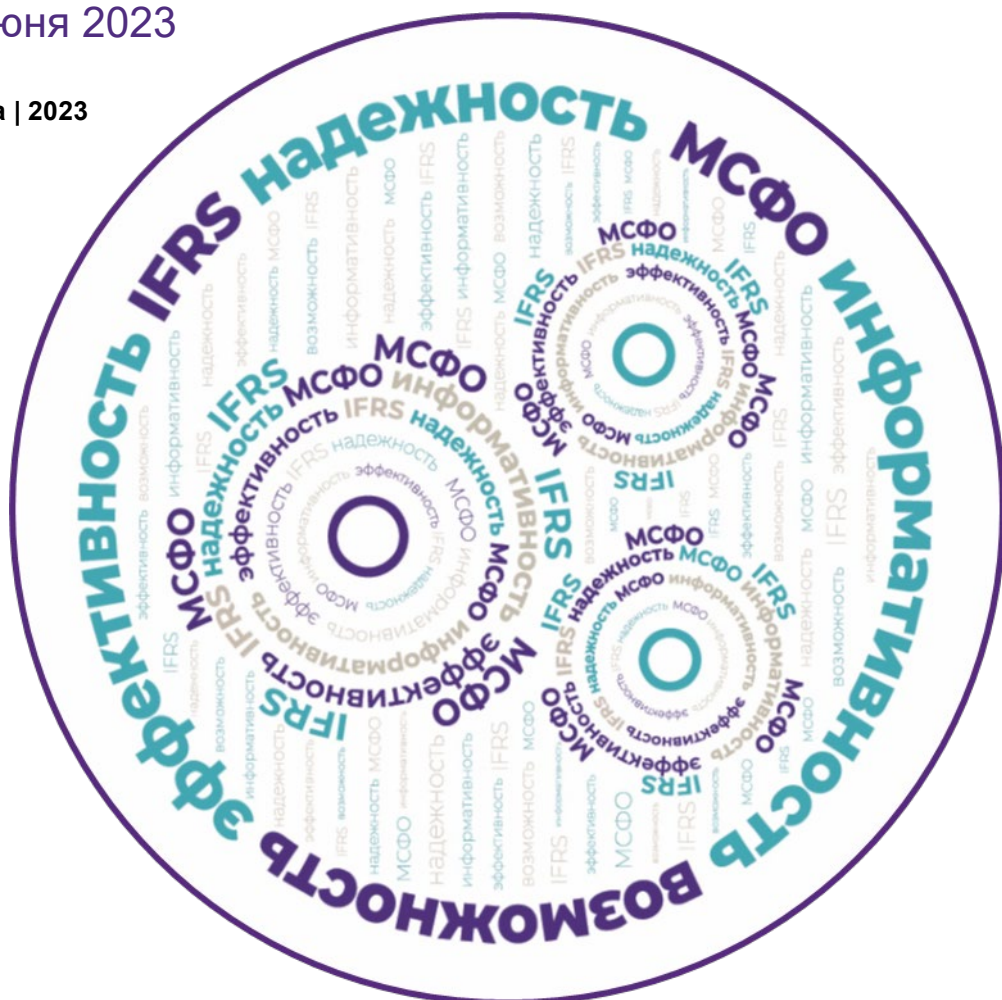


ПАО «Мосэнерго»

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

30 июня 2023

Москва | 2023



Оглавление

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

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

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам
Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго» (далее – ПАО «Мосэнерго») и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним сокращенного промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность).

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


Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Руководитель задания


Н.В. Беляева, FCCA
(ОИНЗ 21906101553)

Дата заключения по результатам обзорной проверки
4 августа 2023 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.

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:


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

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

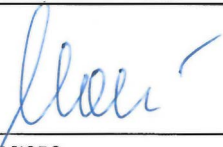
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

ПАО «Мосэнерго»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2023 года (не прошедший аудит)
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	332 653	345 841
Активы в форме права пользования		4 173	4 246
Инвестиционная собственность		937	937
Нематериальные активы		1 019	1 341
Инвестиции в ассоциированные организации		24 032	24 046
Дебиторская задолженность и предоплата	7	1 778	2 150
Финансовые активы	8	11 454	11 647
Итого внеоборотные активы		376 046	390 208
Оборотные активы			
Запасы	9	17 563	16 329
Дебиторская задолженность и предоплата	7	27 116	34 887
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		404	570
Денежные средства и их эквиваленты	10	69	184
Финансовые активы	8	52 344	39 168
		97 496	91 138
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		456	-
Итого оборотные активы		97 952	91 138
Итого активы		473 998	481 346
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	166 124	166 124
Эмиссионный доход	11	48 661	48 661
Резерв по переоценке	11	213 418	216 624
Накопленный убыток и прочие резервы		(27 764)	(27 463)
Итого капитал		400 439	403 946
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		480	472
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	12	247	131
Обязательства по аренде		3 642	3 673
Отложенные налоговые обязательства	13	46 475	48 489
Итого долгосрочные обязательства		50 844	52 765
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	12	18 454	16 984
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	1 071
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	2 389	4 188
Обязательства по аренде		576	676
Оценочные обязательства		1 296	1 716
Итого краткосрочные обязательства		22 715	24 635
Итого обязательства		73 559	77 400
Итого капитал и обязательства		473 998	481 346


С.Н. Ленёв
И.о. управляющего директора

4 августа 2023 года


Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер

4 августа 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (не прошедший аудит) (в миллионах российских рублей)

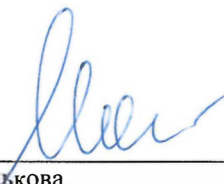
	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	15	43 193	42 604	128 671	117 777
Операционные расходы	16	(45 548)	(44 025)	(121 153)	(106 004)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов		(202)	(473)	(1 173)	1 615
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(2 557)	(1 894)	6 345	13 388
Финансовые доходы	17	1 198	1 909	2 237	3 342
Финансовые расходы	17	(164)	(375)	(327)	(947)
Доля в (убытке) прибыли ассоциированных организаций		(75)	8	(14)	74
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 598)	(352)	8 241	15 857
(Расход) доход по налогу на прибыль	13	664	(414)	(1 357)	(3 543)
Прибыль (убыток) за период		(934)	(766)	6 884	12 314
Прочий совокупный расход:					
Статьи, которые не будут в последствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога:					
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(187)	(122)	(187)	(122)
Прочие расходы		(2 790)	-	(2 790)	-
Итого прочий совокупный расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(2 977)	(122)	(2 977)	(122)
Прочий совокупный расход за период		(2 977)	(122)	(2 977)	(122)
Совокупный доход (расход) за период		(3 911)	(888)	3 907	12 192
Прибыль (убыток) за период, относящаяся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		(934)	(766)	6 884	12 314
Совокупный доход (расход) за период, относящийся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		(3 911)	(888)	3 907	12 192
Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	18	(0,023)	(0,019)	0,173	0,310



С.Н. Ленёв

И.о. управляющего директора

4 августа 2023 года



Е.Ю. Новенькова

Главный бухгалтер

4 августа 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		8 241	15 857
Корректировки к прибыли до налогообложения			
Амортизация и износ	16	15 819	12 223
Убыток (восстановление убытка) от обесценения финансовых активов		1 173	(1 615)
Убыток (восстановление убытка) от обесценения нефинансовых активов	16	18	(850)
Изменение оценочных обязательств		123	-
Доля в убытке (прибыли) ассоциированных организаций		14	(74)
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	16	20	746
Финансовые доходы	17	(2 237)	(3 342)
Финансовые расходы	17	327	947
Прочие неденежные операции		23	(22)
Итого влияние корректировок		15 280	8 013
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		23 521	23 870
Изменения в оборотном капитале			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		6 288	(3 696)
Изменение запасов		(1 254)	(1 000)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(4 080)	(2 729)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(1 398)	(1 302)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		8	12
Итого влияние изменений в оборотном капитале		(436)	(8 715)
Налог на прибыль уплаченный		(4 073)	(4 786)
Проценты уплаченные		(185)	(560)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		18 827	9 809
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 978)	(14 903)
Поступления от продажи основных средств		408	1 299
Займы выданные		(17 960)	(37)
Погашение займов выданных		5 000	9 943
Проценты полученные		1 878	1 736
Дивиденды полученные		4	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18 648)	(1 962)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		-	(7 500)
Погашение обязательств по аренде		(294)	(339)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(294)	(7 839)
(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(115)	8
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	184	68
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	69	76

С.Н. Ленёв

И.о. управляющего директора

4 августа 2023 года

Е.Ю. Новелькова

Главный бухгалтер

4 августа 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (не прошедший аудит) (в миллионах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Мосэнерго»					
	Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года		166 124	48 661	138 366	(37 187)	315 964
Прибыль за период		-	-	-	12 314	12 314
Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога:						
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	(122)	(122)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	(1 795)	1 795	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	(1 795)	13 987	12 192
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»						
Дивиденды объявленные	11	-	-	-	(8 867)	(8 867)
Сальдо на 30 июня 2022 года		166 124	48 661	136 571	(32 067)	319 289
Сальдо на 1 января 2023 года		166 124	48 661	216 624	(27 463)	403 946
Прибыль за период		-	-	-	6 884	6 884
Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога:						
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	(187)	(187)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	(416)	416	-
Прочее		-	-	(2 790)	-	(2 790)
Совокупный доход (расход) за период		-	-	(3 206)	7 113	3 907
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»						
Дивиденды объявленные	11	-	-	-	(7 414)	(7 414)
Сальдо на 30 июня 2023 года		166 124	48 661	213 418	(27 764)	400 439

С.Н. Ленёв

И.о. управляющего директора

4 августа 2023 года

Е.Ю. Новецькова

Главный бухгалтер

4 августа 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-26 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

1.1 Организационная структура и описание деятельности

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

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

Функционирование Группы по выработке электрической и тепловой энергии обеспечивается 15 электростанциями, среднегодовая установленная электрическая и тепловая мощность которых за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 12 472 МВт и 43 805 Гкал/ч (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 12 311 МВт и 43 772 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 формируют Группу Мосэнерго. В состав Группы входят две дочерние организации, зарегистрированные в Российской Федерации, не являющиеся существенными. Основными видами деятельности дочерних организаций являются проектирование энергетических объектов, ремонт и реконструкция оборудования электростанций. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года доля владения дочерними организациями составляет 100%.

По состоянию на 30 июня 2023 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

ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация) по состоянию на 30 июня 2023 года принадлежит 53,85% акций ПАО «Мосэнерго» (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 53,85%). ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией (в свою очередь контролируется Российской Федерацией).

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество организаций, связанных с 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 («ФАС») и органов исполнительной власти в области регулирования тарифов. АО «Системный оператор Единой Энергетической Системы» («СО ЕЭС»), которое контролируется Российской Федерацией в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

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

1.3 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

В течении 2022 года и первого полугодия 2023 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к колебанию курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. 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.

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

1.4 Сезонный характер деятельности

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

2 Основа подготовки финансовой информации

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

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

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3.1 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2023 года или после этой даты:

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

Данные изменения не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

3.2 Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

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

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности обусловлены наличием нераспределенных статей доходов и расходов (таких как финансовые доходы и расходы, доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций, расход (экономия) по налогу на прибыль), которые нельзя напрямую отнести к определенному виду отчетных сегментов, поскольку управление ими осуществляется на уровне Группы.

В связи с тем, что руководство, принимающее операционные решения, не анализирует активы и обязательства по каждому отчетному сегменту, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года:

	Прим.	Электро- энергия и мощность	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года							
Выручка		71 742	55 501	1 778	129 021	(350)	128 671
Выручка от внешних продаж	15	71 742	55 501	1 428	128 671	-	128 671
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	350	350	(350)	-
Финансовый результат по сегментам		8 903	(1 889)	(539)	6 475	-	6 475
Амортизация и износ	16	(8 221)	(6 912)	(686)	(15 819)	-	(15 819)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов		3	(1 206)	30	(1 173)	-	(1 173)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года							
Выручка		63 615	52 845	1 853	118 313	(536)	117 777
Выручка от внешних продаж	15	63 615	52 845	1 317	117 777	-	117 777
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	536	536	(536)	-
Финансовый результат по сегментам		11 675	422	278	12 375	-	12 375
Амортизация и износ	16	(6 022)	(5 894)	(307)	(12 223)	-	(12 223)
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов		1 181	(161)	595	1 615	-	1 615
За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года							
Выручка		30 178	12 330	902	43 410	(217)	43 193
Выручка от внешних продаж	15	30 178	12 330	685	43 193	-	43 193
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	217	217	(217)	-
Финансовый результат по сегментам		(228)	(2 348)	(182)	(2 758)	-	(2 758)
Амортизация и износ	16	(4 567)	(1 942)	(493)	(7 002)	-	(7 002)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов		10	(261)	49	(202)	-	(202)
За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года							
Выручка		26 826	15 056	1 089	42 971	(367)	42 604
Выручка от внешних продаж	15	26 826	15 056	722	42 604	-	42 604
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	367	367	(367)	-
Финансовый результат по сегментам		1 143	(2 261)	(196)	(1 314)	-	(1 314)
Амортизация и износ	16	(3 549)	(2 530)	(171)	(6 250)	-	(6 250)
Убыток от обесценения финансовых активов		(31)	(368)	(74)	(473)	-	(473)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, представлено ниже:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		(2 576)	(1 118)	7 014	12 097
Финансовый результат по прочим сегментам		(182)	(196)	(539)	278
Финансовый результат по сегментам		(2 758)	(1 314)	6 475	12 375
Изменение оценочных обязательств		13	-	(123)	-
Списание стоимости запасов		(20)	-	(20)	1
Чистые финансовые доходы	17	1 034	1 534	1 910	2 395
Доля в (убытке) прибыли ассоциированных организаций		(75)	8	(14)	74
Прочее		208	(580)	13	1 012
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 598)	(352)	8 241	15 857

4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Электроэнергия и мощность», включает двух покупателей, общая сумма выручки по которым превышает 10% от выручки Группы и составляет за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, 22 459 млн рублей и 54 650 млн рублей (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 19 640 млн рублей и 48 154 млн рублей).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, общая сумма выручки по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, 11 784 млн рублей и 52 966 млн рублей (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022, общая сумма выручки по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 14 433 млн рублей и 50 350 млн рублей).

5 Связанные стороны

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

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

5.1 Группа Газпром и ее ассоциированные организации

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

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	14 807	17 193	59 474	56 395
Тепловая энергия	11 846	14 497	53 213	50 659
Электроэнергия и мощность	2 409	2 134	5 098	4 677
Прочая выручка	552	562	1 163	1 059
Операционные расходы	(12 315)	(13 066)	(55 327)	(49 640)
Топливо	(10 019)	(10 375)	(50 814)	(45 181)
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(1 515)	(1 317)	(2 591)	(2 101)
Электроэнергия и мощность	(147)	(184)	(600)	(599)
Программное обеспечение и техобслуживание	(140)	(93)	(252)	(187)
Транспортировка тепловой энергии	(51)	(61)	(291)	(260)
Прочие операционные расходы	(443)	(1 036)	(779)	(1 312)
Финансовые доходы	1 188	1 830	2 220	3 162
Процентные доходы по займам выданным	1 133	1 789	2 129	3 109
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	55	41	91	53
Финансовые расходы	(36)	(165)	(79)	(656)
Процентные расходы по кредитам и займам	-	(104)	-	(340)
Процентные расходы по аренде	(33)	(55)	(67)	(112)
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	(3)	(6)	(12)	(204)
Приобретение внеоборотных активов	3 716	3 618	4 824	5 809
Приобретение основных средств	3 716	3 618	4 824	5 809

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>		
Долгосрочные финансовые активы	10 529	10 488
Краткосрочные финансовые активы	52 344	39 168
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 511	1 945
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	18 738	22 938
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(1)	(6)
Денежные средства и их эквиваленты	68	183
Итого активы	83 189	74 716
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(246)	(130)
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(5 317)	(9 617)
Долгосрочные обязательства по аренде	(1 114)	(1 296)
Краткосрочные обязательства по аренде	(363)	(344)
Итого обязательства	(7 040)	(11 387)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, дивиденды, объявленные материнской организации, составили 3 993 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 4 775 млн рублей).

5.2 Операции с прочими организациями, связанными с государством

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что ПАО «Газпром», являясь стороной, обладающей конечным контролем, находится под контролем (включая прямое и косвенное владение) Российской Федерацией.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с прочими организациями, связанными с государством.

Значительные в совокупности операции, проведенные Группой с прочими организациями, связанными с государством, представлены ниже:

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	8 217	6 810	18 959	16 189
Электроэнергия и мощность	8 058	6 631	18 251	15 522
Тепловая энергия	159	179	708	667
Операционные расходы	(2 111)	(1 738)	(4 786)	(4 105)
Топливо	(1 123)	(973)	(2 825)	(2 556)
Администрирование рынка электроэнергии	(528)	(437)	(1 071)	(882)
Водопользование	(460)	(328)	(890)	(667)
Прочие операции				
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	13	18	10	2 347

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, дивиденды, объявленные прочим организациям, контролируемым государством, составили 1 961 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2 345 млн рублей).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность и предоплата от прочих организаций, связанных с государством, составила около 13% и 13 % от общей суммы дебиторской задолженности и предоплаты соответственно (Примечание 7).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности и предоплаты прочих организаций, связанных с государством, составил около 63% и 69% от общей суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности соответственно (Примечание 7).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность и прочие обязательства перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 5 % и 6 %

ПАО «Мосэнерго»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности****30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)****(в миллионах российских рублей)**

от общей суммы кредиторской задолженности и прочих обязательств соответственно (Примечание 12).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года обязательства по аренде перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 59% и 54 % от общей суммы обязательств по аренде соответственно.

Остальные операции и остатки по операциям индивидуально и в совокупности незначительны и в основном осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен.

Операции с АО «ЦФР»

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 связанные с государством организации Группы Газпром и ее ассоциированные организации.

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

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня		30 июня	
<i>Операции со связанными сторонами</i>	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	17 237	15 609	42 887	38 541
Реализация электроэнергии и мощности	17 237	15 609	42 887	38 541
Операционные расходы	(3 873)	(3 431)	(8 689)	(7 533)
Покупка электроэнергии и мощности	(3 873)	(3 431)	(8 689)	(7 533)

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>		
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	2 280	3 501
Итого активы	2 280	3 501
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(456)	(751)
Итого обязательства	(456)	(751)

5.3 Операции с прочими связанными сторонами

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

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня		30 июня	
<i>Операции со связанными сторонами</i>	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	231	268	1 053	1 023
Тепловая энергия	231	268	1 053	1 023
Прочие операции				
Убыток от обесценения финансовых активов	(278)	(464)	(1 227)	(776)

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные финансовые активы	2 374	2 374
Резерв на обесценение долгосрочных финансовых активов	(2 374)	(2 374)
Краткосрочные финансовые активы	623	623
Резерв на обесценение краткосрочных финансовых активов	(623)	(623)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	4 181	2 954
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(4 181)	(2 954)
Итого активы	-	-

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.

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Оплата труда и премии	10	7	21	15
Страховые взносы	2	1	4	3
Итого	12	8	25	18

На 30 июня 2023 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом составила 1 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 млн рублей).

Сумма вознаграждения управляющей компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 33 млн рублей и 65 млн рублей соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 33 млн рублей и 65 млн рублей).

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность по вознаграждению перед управляющей компанией составила 68 млн рублей и 68 млн рублей соответственно.

5.5 Сумма непризнанных договорных обязательств по строительству объектов основных средств

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	15 128	14 943
Итого	15 128	14 943

ПАО «Мосэнерго»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)
(в миллионах российских рублей)

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	ЗиС	МиО	ПС	Прочие	НЗС	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2022 года	128 826	118 541	12 786	21 719	34 441	316 313
Поступление	2 149	1 268	-	4	13 921	17 342
Выбытие	(8)	(157)	(3 080)	(126)	(64)	(3 435)
Передача	1 398	18 225	94	555	(20 272)	-
Перевод из других балансовых счетов	300	13	3	49	-	365
На 30 июня 2022 года	132 665	137 890	9 803	22 201	28 026	330 585
На 1 января 2023 года	137 412	150 123	9 151	25 581	23 574	345 841
Реклассификация	12	-	-	(12)	-	-
Поступление	1	46	-	10	6 328	6 385
Выбытие и прочее	(3 518)	(212)	-	(23)	(12)	(3 765)
Передача	720	1 388	90	159	(2 357)	-
Перевод на другие балансовые счета	(456)	-	-	-	-	(456)
На 30 июня 2023 года	134 171	151 345	9 241	25 715	27 533	348 005
Амортизация и убыток от обесценения						
На 1 января 2022 года	(22 204)	(38 013)	(3 181)	(7 454)	(3 691)	(74 543)
Начисленная амортизация	(3 425)	(5 692)	(1 644)	(966)	-	(11 727)
Выбытие	4	100	1 282	67	4	1 457
Передача	(24)	(495)	(26)	(16)	561	-
Перевод на другие балансовые счета	18	-	-	-	-	18
На 30 июня 2022 года	(25 631)	(44 100)	(3 569)	(8 369)	(3 126)	(84 795)
На 1 января 2023 года	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(4 270)	(8 504)	(752)	(1 890)	-	(15 416)
Выбытие	8	43	-	13	-	64
На 30 июня 2023 года	(4 262)	(8 461)	(752)	(1 877)	-	(15 352)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	106 622	80 528	9 605	14 265	30 750	241 770
На 30 июня 2022 года	107 034	93 790	6 234	13 832	24 900	245 790
На 1 января 2023 года	137 412	150 123	9 151	25 581	23 574	345 841
На 30 июня 2023 года	129 909	142 884	8 489	23 838	27 533	332 653
Остаточная стоимость основных средств согласно модели учета по первоначальной стоимости						
На 1 января 2022 года	48 378	65 936	8 152	11 482	30 587	164 535
На 30 июня 2022 года	50 771	79 056	5 490	11 311	25 922	172 550
На 1 января 2023 года	50 371	82 568	5 596	11 830	25 408	175 773
На 30 июня 2023 года	49 811	79 442	5 330	11 169	28 825	174 576

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

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

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

7 Дебиторская задолженность и предоплата

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	481	476
Торговая дебиторская задолженность	198	126
Прочая дебиторская задолженность	48	61
Итого финансовые активы	727	663
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	859	1 291
Прочая дебиторская задолженность	192	196
Итого нефинансовые активы	1 051	1 487
Итого долгорочная дебиторская задолженность и предоплата	1 778	2 150
Торговая дебиторская задолженность	21 013	28 767
Векселя	1 093	1 349
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	607	402
Прочая дебиторская задолженность	106	120
Итого финансовые активы	22 819	30 638
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	2 697	1 768
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 087	1 281
НДС к возмещению	154	713
Прочая дебиторская задолженность	359	487
Итого нефинансовые активы	4 297	4 249
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	27 116	34 887

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2023 года в сумме 15 320 млн рублей (по состоянию 31 декабря 2022 года: 14 150 млн рублей).

Дебиторская задолженность от продажи основных средств представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2023 года в сумме 1 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 6 млн рублей).

Прочая финансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2023 года в сумме 35 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 35 млн рублей).

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости по состоянию на 30 июня 2023 года в сумме 470 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 473 млн рублей).

Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости на 30 июня 2023 года в сумме ноль млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: ноль млн рублей).

Указанные резервы относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате.

8 Финансовые активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	12 903	12 862
Резерв на обесценение займов выданных	(2 374)	(2 374)
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД*	925	1 159
Итого долгорочные финансовые активы	11 454	11 647
Займы выданные	52 967	39 791
Резерв на обесценение займов выданных	(623)	(623)
Итого краткосрочные финансовые активы	52 344	39 168

* ССПСД – справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В основном сумма краткосрочных займов выданных относится к договору денежного пула с ПАО «Газпром».

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

9 Запасы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части	8 135	7 148
Топливо	6 945	7 238
Сырье и материалы	2 120	1 669
Прочие запасы	363	274
Итого	17 563	16 329

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 323 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 365 млн рублей).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	69	184
Итого денежные средства и их эквиваленты	69	184

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы не было денежных средств, ограниченных в использовании.

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах российских банков, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале АО «Эксперт РА» не ниже ruAA+ (по состоянию на 31 декабря 2022 года: не ниже ruAA).

11 Капитал

11.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в Группе нет объявленных акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных.

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

11.2 Дивиденды

29 июня 2022 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Общества за 2021 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,22308 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 8 867 млн рублей.

26 июня 2023 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Общества за 2022 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,18652 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 7 414 млн рублей.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

11.3 Резерв по переоценке

На 30 июня 2023 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 213 418 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 216 624 млн рублей).

12 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	242	126
Итого финансовые обязательства	242	126
Обязательства по договорам с покупателями	5	5
Итого нефинансовые обязательства	5	5
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	247	131
Дивиденды к уплате	7 640	229
Торговая кредиторская задолженность	6 505	10 551
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	1 979	3 942
Прочая кредиторская задолженность	5	5
Итого финансовые обязательства	16 129	14 727
Обязательства по договорам с покупателями	692	616
Прочая кредиторская задолженность	1 633	1 641
Итого нефинансовые обязательства	2 325	2 257
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	18 454	16 984

13 Налог на прибыль

13.1 Компоненты расходов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	2023	2022
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(3 001)	(3 927)
Изменение оценочного обязательства по налогу на прибыль	375	-
Итого расход по текущему налогу на прибыль	(2 626)	(3 927)
Возникновение и восстановление временных разниц	1 269	384
Доход по отложенному налогу на прибыль	1 269	384
Расход по налогу на прибыль	(1 357)	(3 543)
За три месяца, закончившихся 30 июня		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(40)	(361)
Изменение оценочного обязательства по налогу на прибыль	383	-
Итого доход (расход) по текущему налогу на прибыль	343	(361)
Возникновение и восстановление временных разниц	321	(53)
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	321	(53)
Доход (расход) по налогу на прибыль	664	(414)

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

13.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Признаны в составе ПиУ ¹⁾	Признаны в составе ПСД ²⁾	Сальдо на конец периода
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года				
Основные средства	(50 344)	1 513	698	(48 133)
Активы в форме права пользования	(850)	15	-	(835)
Инвестиционная собственность	(154)	(1)	-	(155)
Финансовые активы	859	(16)	47	890
Дебиторская задолженность и предоплата	487	(119)	-	368
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	(90)	-	(90)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	120	(164)	-	(44)
Обязательства по аренде	882	(30)	-	852
Обязательства по вознаграждениям работникам	94	2	-	96
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	204	52	-	256
Оценочные обязательства	156	31	-	187
Прочие	57	76	-	133
Итого	(48 489)	1 269	745	(46 475)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года				
Основные средства	(30 374)	908	-	(29 466)
Активы в форме права пользования	(1 101)	118	-	(983)
Инвестиционная собственность	(190)	58	-	(132)
Финансовые активы	847	(128)	30	749
Дебиторская задолженность и предоплата	572	(146)	-	426
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(176)	174	-	(2)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	120	(564)	-	(444)
Обязательства по аренде	1 224	(47)	-	1 177
Обязательства по вознаграждениям работникам	71	2	-	73
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	169	51	-	220
Оценочные обязательства	262	-	-	262
Прочие	97	(42)	-	55
Итого	(28 479)	384	30	(28 065)

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.

14 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Страховые взносы	1 048	1 265
НДС к уплате	741	2 198
Налог на имущество	504	518
Прочие налоги	96	207
Итого	2 389	4 188

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

15 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	Электроэнергия и мощность	30 178	26 826	71 742
Тепловая энергия	12 330	15 056	55 501	52 845
Прочая выручка	685	722	1 428	1 317
Итого	43 193	42 604	128 671	117 777

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

16 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	Топливо	25 659	25 129	78 174
Амортизация и износ	7 002	6 250	15 819	12 223
Электроэнергия и мощность	4 050	3 726	9 365	8 320
Вознаграждение работникам	3 685	3 410	7 406	6 621
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	2 030	1 897	3 430	3 032
Налоги, кроме налога на прибыль	661	598	1 188	1 200
Администрирование рынка электроэнергии	533	441	1 083	893
Водопользование	390	328	892	669
Прочие материалы	421	337	732	686
Охрана и пожарная безопасность	290	306	602	600
Программное обеспечение и техобслуживание	233	172	598	362
Транспортировка тепловой энергии	54	65	317	283
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(185)	1 196	20	746
Убыток (восстановление убытка) от обесценения нефинансовых активов	20	-	18	(850)
Прочие операционные расходы	705	170	1 509	419
Итого операционные расходы	45 548	44 025	121 153	106 004

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 июня 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

17 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Процентные доходы по займам выданным	1 133	1 863	2 129	3 281
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	61	44	104	58
Доходы от участия в других организациях	4	-	4	-
Процентные доходы по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	-	2	-	3
Итого финансовые доходы	1 198	1 909	2 237	3 342
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	(62)	(141)	(123)	(339)
Процентные расходы по аренде	(95)	(124)	(190)	(256)
Процентные расходы по кредитам и займам	-	(104)	-	(340)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям	(7)	(6)	(14)	(12)
Итого финансовые расходы	(164)	(375)	(327)	(947)

Общий денежный отток по договорам аренды за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составил 479 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 549 млн рублей), из них 185 млн рублей приходится на процентные расходы и 294 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 210 млн рублей и 339 млн рублей соответственно).

18 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Мосэнерго»

Прибыль в расчете на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Мосэнерго», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Мосэнерго» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций. Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	2023 года	2022 года
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Акции в обращении (млн шт)	39 749	39 749
Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт)	39 749	39 749
Прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» за период (млн рублей)	6 884	12 314
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	0,173	0,310
За три месяца, закончившихся 30 июня		
Акции в обращении (млн шт)	39 749	39 749
Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт)	39 749	39 749
Прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» за период (млн рублей)	(934)	(766)
Базовый и разводненный убыток на акцию, приходящийся на долю акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	(0,023)	(0,019)

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

19 Условные и договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 23 971 млн рублей, включая НДС (31 декабря 2022 года: 22 291 млн рублей, включая НДС).

20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровням 1, 2 и 3 (31 декабря 2022 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2022 года: переводов не было).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовые активы Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представлены долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости, в сумме 925 млн рублей и 1 159 млн рублей соответственно. Справедливая стоимость данных активов относится к Уровню 3.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.