

ПАО «Мосэнерго»

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

30 сентября 2023 года

Москва | 2023

Оглавление

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	6

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

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

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 сентября 2023 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	327 875	345 841
Активы в форме права пользования		4 079	4 246
Инвестиционная собственность		937	937
Нематериальные активы		1 088	1 341
Инвестиции в ассоциированные организации		29 387	24 046
Дебиторская задолженность и предоплата	7	1 877	2 150
Финансовые активы	8	11 474	11 647
Итого внеоборотные активы		376 717	390 208
Оборотные активы			
Запасы	9	18 721	16 329
Дебиторская задолженность и предоплата	7	16 672	34 887
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		837	570
Денежные средства и их эквиваленты	10	130	184
Финансовые активы	8	47 919	39 168
Итого оборотные активы		84 279	91 138
Итого активы		460 996	481 346
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	166 124	166 124
Эмиссионный доход	11	48 661	48 661
Резерв по переоценке	11	209 206	216 624
Накопленный убыток и прочие резервы		(28 363)	(27 463)
Итого капитал		395 628	403 946
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		488	472
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	12	451	131
Обязательства по аренде		3 579	3 673
Отложенные налоговые обязательства	13	45 621	48 489
Итого долгосрочные обязательства		50 139	52 765
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	12	11 854	16 984
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	1 071
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	1 591	4 188
Обязательства по аренде		470	676
Оценочные обязательства		1 314	1 716
Итого краткосрочные обязательства		15 229	24 635
Итого обязательства		65 368	77 400
Итого капитал и обязательства		460 996	481 346

А.А. Бутко
Управляющий директор

«08» ноября 2023 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер

«08» ноября 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-24 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	15	39 198	36 270	167 869	154 047
Операционные расходы	16	(46 663)	(39 260)	(167 816)	(145 264)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов		(54)	106	(1 227)	1 721
(Убыток) прибыль от операционной деятельности		(7 519)	(2 884)	(1 174)	10 504
Финансовые доходы	17	1 234	1 131	3 471	4 473
Финансовые расходы	17	(190)	(513)	(517)	(1 460)
Доля в прибыли ассоциированных организаций		355	229	341	303
Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 120)	(2 037)	2 121	13 820
(Расход) доход по налогу на прибыль	13	1 286	747	(71)	(2 796)
Прибыль (убыток) за период		(4 834)	(1 290)	2 050	11 024
Прочий совокупный расход:					
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога:					
(Убыток) прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
		-	1	(187)	(121)
Прочие расходы					
		-	-	(2 790)	-
Итого прочий совокупный (расход) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка					
		-	1	(2 977)	(121)
Прочий совокупный (расход) доход за период					
		-	1	(2 977)	(121)
Совокупный (расход) доход за период					
		(4 834)	(1 289)	(927)	10 903
Прибыль (убыток) за период, относящаяся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»					
		(4 834)	(1 290)	2 050	11 024
Совокупный (расход) доход за период, относящийся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»					
		(4 834)	(1 289)	(927)	10 903
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)					
	18	(0,122)	(0,032)	0,052	0,277

А.А. Бутко

Управляющий директор

«08» ноября 2023 года

Е.Ю. Новенькова

Главный бухгалтер

«08» ноября 2023 год.

Прилагаемые примечания на стр. 7-24 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнерго»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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		-	-	-	11 024	11 024
Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога:						
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	(121)	(121)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы		-	-	(1 905)	1 905	-
Совокупный доход (расход) за период		-	-	(1 905)	12 808	10 903
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»						
Дивиденды объявленные	11	-	-	-	(8 867)	(8 867)
Сальдо на 30 сентября 2022 года		166 124	48 661	136 461	(33 246)	318 000
Сальдо на 1 января 2023 года		166 124	48 661	216 624	(27 463)	403 946
Прибыль за период		-	-	-	2 050	2 050
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		-	-	(4 628)	4 628	-
Прочее		-	-	(2 790)	-	(2 790)
Совокупный (расход) доход за период		-	-	(7 418)	6 491	(927)
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»						
Дивиденды объявленные	11	-	-	-	(7 391)	(7 391)
Сальдо на 30 сентября 2023 года		166 124	48 661	209 206	(28 363)	395 628

А.А. Бутко

Управляющий директор

«*ав*» *ноября* 2023 года

Е.Ю. Новенькова

Главный бухгалтер

«*ав*» *ноября* 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-24 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составила 12 462 МВт и 43 701 Гкал/ч (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 12 606 МВт и 44 144 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 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года доля владения дочерними организациями составляет 100%.

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 течение 2022 года и девяти месяцев 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 России. 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:

- 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.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 года (в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, в том числе отложил дату его вступления до 1 января 2023 года).

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 январе и июле 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 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 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.
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года). Поправки приводят требования к раскрытию информации о договоренностях о финансировании поставщиков.
- Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены в августе 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Изменения потребуют от компаний определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, определять обменный курс, если это не так, а также повысить качество раскрытия информации в своей 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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности обусловлены наличием нераспределенных статей доходов и расходов (таких как финансовые доходы и расходы, доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций, расход (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 сентября 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

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

	Прим.	Электро- энергия и мощность	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года							
Выручка		103 780	62 007	2 714	168 501	(632)	167 869
Выручка от внешних продаж	15	103 780	62 007	2 082	167 869	-	167 869
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	632	632	(632)	-
Финансовый результат по сегментам		5 415	(4 737)	(813)	(135)	-	(135)
Амортизация и износ	16	(14 106)	(8 891)	(1 037)	(24 034)	-	(24 034)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов		74	(1 357)	56	(1 227)	-	(1 227)
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года							
Выручка		91 546	60 556	2 824	154 926	(879)	154 047
Выручка от внешних продаж	15	91 546	60 556	1 945	154 047	-	154 047
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	879	879	(879)	-
Финансовый результат по сегментам		10 523	(1 060)	(636)	8 827	-	8 827
Амортизация и износ	16	(9 975)	(6 972)	(939)	(17 886)	-	(17 886)
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов		1 514	211	(4)	1 721	-	1 721
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года							
Выручка		32 038	6 506	936	39 480	(282)	39 198
Выручка от внешних продаж	15	32 038	6 506	654	39 198	-	39 198
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	282	282	(282)	-
Финансовый результат по сегментам		(3 488)	(2 848)	(274)	(6 610)	-	(6 610)
Амортизация и износ	16	(5 885)	(1 979)	(351)	(8 215)	-	(8 215)
(Убыток) восстановление убытка от обесценения финансовых активов		72	(151)	26	(54)	-	(54)
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года							
Выручка		27 931	7 711	971	36 613	(343)	36 270
Выручка от внешних продаж	15	27 931	7 711	628	36 270	-	36 270
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	343	343	(343)	-
Финансовый результат по сегментам		(1 516)	(2 222)	190	(3 548)	-	(3 548)
Амортизация и износ	16	(3 953)	(1 078)	(632)	(5 663)	-	(5 663)
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов		(31)	(368)	505	106	-	106

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения/прибыли от операционной деятельности в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, представлено ниже:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		(6 336)	(3 738)	678	9 463
Финансовый результат по прочим сегментам		(274)	190	(813)	(636)
Финансовый результат по сегментам		(6 610)	(3 548)	(135)	8 827
Изменение оценочных обязательств		(23)	-	(146)	-
Списание стоимости запасов		6	7	(14)	8
Чистые финансовые доходы	17	1 044	618	2 954	3 013
Доля в прибыли ассоциированных организаций		355	229	341	303
Прочее		(892)	657	(879)	1 669
Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 120)	(2 037)	2 121	13 820

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 сентября 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, 24 224 млн рублей и 78 874 млн рублей (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 20 630 млн рублей и 68 753 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, 6 245 млн рублей и 59 211 млн рублей (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022, общая сумма выручки по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 7 408 млн рублей и 57 759 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	9 213	10 055	68 687	66 450
Тепловая энергия	6 299	7 449	59 512	58 108
Электроэнергия и мощность	2 391	2 144	7 489	6 821
Прочая выручка	523	462	1 686	1 521
Операционные расходы	(12 648)	(10 429)	(67 975)	(60 069)
Топливо	(10 366)	(8 555)	(61 180)	(53 736)
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(1 595)	(1 292)	(4 186)	(3 393)
Электроэнергия и мощность	(52)	(90)	(652)	(689)
Программное обеспечение и техобслуживание	(128)	(107)	(380)	(294)
Транспортировка тепловой энергии	(15)	(22)	(306)	(282)
Прочие операционные расходы	(492)	(363)	(1 271)	(1 675)
Финансовые доходы	1 224	919	3 444	4 081
Процентные доходы по займам выданным	1 177	890	3 306	3 999
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	47	29	138	82
Финансовые расходы	(42)	(60)	(121)	(716)
Процентные расходы по кредитам и займам	-	-	-	(340)
Процентные расходы по аренде	(36)	(54)	(103)	(166)
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	(6)	(6)	(18)	(210)
Приобретение внеоборотных активов	2 915	1 945	7 739	7 754
Приобретение основных средств	2 915	1 945	7 739	7 754

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 сентября 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные финансовые активы	10 549	10 488
Краткосрочные финансовые активы	47 847	39 168
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 544	1 945
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	7 497	22 938
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(1)	(6)
Денежные средства и их эквиваленты	130	183
Итого активы	67 566	74 716
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(450)	(130)
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(5 276)	(9 617)
Долгосрочные обязательства по аренде	(1 103)	(1 296)
Краткосрочные обязательства по аренде	(385)	(344)
Итого обязательства	(7 214)	(11 387)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, дивиденды, объявленные материнской организации ООО «Газпром энергохолдинг», составили 3 993 млн рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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, 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	7 534	6 884	26 493	23 073
Электроэнергия и мощность	7 473	6 808	25 724	22 330
Тепловая энергия	61	76	769	743
Операционные расходы	(2 055)	(1 728)	(6 841)	(5 833)
Топливо	(1 068)	(860)	(3 893)	(3 416)
Администрирование рынка электроэнергии	(527)	(476)	(1 598)	(1 358)
Водопользование	(460)	(392)	(1 350)	(1 059)
Прочие операции				
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов	1	(8)	11	2 339

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, дивиденды, объявленные прочим организациям, связанными с государством, составили 1 961 млн рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 2 345 млн рублей).

Начисление и уплата налогов осуществляется согласно действующему законодательству. Операции и остатки по операциям представлены в Примечании 13.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года остатки дебиторской задолженности и предоплата от прочих организаций, связанных с государством, составили около 22% и 13 % от общей суммы дебиторской задолженности и предоплаты соответственно (Примечание 7).

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности и предоплаты контрагентов с государственным влиянием составил около 63 % и 69 % от общей суммы резерва под ожидаемые

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

кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности соответственно (Примечание 7).

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность и прочие обязательства перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 7 % и 6 % от общей суммы кредиторской задолженности и прочих обязательств соответственно (Примечание 12).

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года обязательства по аренде перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 62 % 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 между Группой и АО «ЦФР»:

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	19 949	16 565	62 836	55 106
Реализация электроэнергии и мощности	19 949	16 565	62 836	55 106
Операционные расходы	(3 987)	(3 932)	(12 676)	(11 465)
Покупка электроэнергии и мощности	(3 987)	(3 932)	(12 676)	(11 465)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 сентября	31 декабря
	2023 года	2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	2 816	3 501
Итого активы	2 816	3 501
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	(613)	(751)
Итого обязательства	(613)	(751)

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 сентября 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

5.3 Операции с прочими связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой, и остатки по расчетам с прочими связанными сторонами представлены ниже:

<i>Операции со связанными сторонами</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	117	150	1 170	1 173
Тепловая энергия	117	150	1 170	1 173
Прочие операции				
Убыток от обесценения финансовых активов	(147)	(166)	(1 374)	(942)

<i>Остатки по расчетам со связанными сторонами</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные финансовые активы	1 394	2 374
Резерв на обесценение долгосрочных финансовых активов	(1 394)	(2 374)
Краткосрочные финансовые активы	1 676	623
Резерв на обесценение краткосрочных финансовых активов	(1 603)	(623)
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	4 328	2 954
Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(4 328)	(2 954)
Итого активы	73	-

5.4 Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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 складывались 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Оплата труда и премии	39	38	60	53
Страховые взносы	8	7	12	10
Итого	47	45	72	63

На 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составила 32 млн рублей и 97 млн рублей соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 32 млн рублей и 97 млн рублей).

На 30 сентября 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

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	8 969	14 943
Итого	8 969	14 943

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 сентября 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	1 290	-	16	18 592	22 047
Выбытие	(9)	(187)	(3 080)	(132)	(261)	(3 669)
Передача	1 868	18 697	94	561	(21 220)	-
Перевод из других балансовых счетов	121	192	3	49	-	365
На 30 сентября 2022 года	132 955	138 533	9 803	22 213	31 552	335 056
На 1 января 2023 года	137 412	150 123	9 151	25 581	23 574	345 841
Реклассификация	12	-	-	(12)	-	-
Поступление	1	1 408	-	14	9 147	10 570
Выбытие и прочее	(3 526)	(795)	(358)	(46)	(83)	(4 808)
Передача	951	2 048	148	429	(3 576)	-
Перевод на другие балансовые счета	(456)	-	-	-	-	(456)
На 30 сентября 2023 года	134 394	152 784	8 941	25 966	29 062	351 147
Амортизация и убыток от обесценения						
На 1 января 2022 года	(22 204)	(38 013)	(3 181)	(7 454)	(3 691)	(74 543)
Начисленная амортизация	(5 287)	(8 546)	(1 856)	(1 439)	-	(17 128)
Выбытие	5	122	1 282	58	101	1 568
Передача	(31)	(524)	(26)	(17)	598	-
Перевод на другие балансовые счета	18	-	-	-	-	18
На 30 сентября 2022 года	(27 499)	(46 961)	(3 781)	(8 852)	(2 992)	(90 085)
На 1 января 2023 года	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(6 444)	(12 794)	(1 183)	(2 991)	-	(23 412)
Выбытие	10	88	26	16	-	140
На 30 сентября 2023 года	(6 434)	(12 706)	(1 157)	(2 975)	-	(23 272)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	106 622	80 528	9 605	14 265	30 750	241 770
На 30 сентября 2022 года	105 456	91 572	6 022	13 361	28 560	244 971
На 1 января 2023 года	137 412	150 123	9 151	25 581	23 574	345 841
На 30 сентября 2023 года	127 960	140 078	7 784	22 991	29 062	327 875
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 сентября 2022 года	50 422	77 461	5 316	10 992	29 688	173 879
На 1 января 2023 года	50 371	82 568	5 596	11 830	25 408	175 773
На 30 сентября 2023 года	49 765	79 623	5 215	11 284	30 511	176 397

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.

7 Дебиторская задолженность и предоплата

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	485	476
Торговая дебиторская задолженность	255	126
Прочая дебиторская задолженность	30	61
Итого финансовые активы	770	663
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	891	1 291
Прочая дебиторская задолженность	216	196
Итого нефинансовые активы	1 107	1 487
Итого долгорочная дебиторская задолженность и предоплата	1 877	2 150
Торговая дебиторская задолженность	10 506	28 767
Векселя	1 127	1 349
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	254	402
Прочая дебиторская задолженность	81	120
Итого финансовые активы	11 968	30 638
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	3 172	1 768
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 019	1 281
НДС к возмещению	132	713
Прочая дебиторская задолженность	381	487
Итого нефинансовые активы	4 704	4 249
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	16 672	34 887

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 сентября 2023 года в сумме 15 370 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 сентября 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 сентября 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 сентября 2023 года в сумме 442 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 сентября 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 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	11 943	12 862
Резерв на обесценение займов выданных	(1 394)	(2 374)
Долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД*	925	1 159
Итого долгосрочные финансовые активы	11 474	11 647
Займы выданные	49 522	39 791
Резерв на обесценение займов выданных	(1 603)	(623)
Итого краткосрочные финансовые активы	47 919	39 168

* ССПСД – справедливой стоимости через прочий совокупный доход

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 сентября 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

9 Запасы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части	8 907	7 148
Топливо	6 943	7 238
Сырье и материалы	2 565	1 669
Прочие запасы	306	274
Итого	18 721	16 329

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	130	184
Итого денежные средства и их эквиваленты	130	184

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

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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. Сумма невостребованных дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2019 год, составила 23 млн рублей.

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 сентября 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

11.3 Резерв по переоценке

На 30 сентября 2023 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 209 206 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 216 624 млн рублей).

12 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	301	126
Итого финансовые обязательства	301	126
Обязательства по договорам с покупателями	150	5
Итого нефинансовые обязательства	150	5
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	451	131
Дивиденды к уплате	248	229
Торговая кредиторская задолженность	7 224	10 551
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	2 294	3 942
Прочая кредиторская задолженность	5	5
Итого финансовые обязательства	9 771	14 727
Обязательства по договорам с покупателями	718	616
Прочая кредиторская задолженность	1 365	1 641
Итого нефинансовые обязательства	2 083	2 257
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	11 854	16 984

13 Налог на прибыль

13.1 Компоненты расходов по налогу на прибыль

	2023	2022
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(2 569)	(2 946)
Изменение оценочного обязательства по налогу на прибыль	375	-
Итого расход по текущему налогу на прибыль	(2 194)	(2 946)
Возникновение и восстановление временных разниц	2 123	150
Доход по отложенному налогу на прибыль	2 123	150
Расход по налогу на прибыль	(71)	(2 796)
За три месяца, закончившихся 30 сентября		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	432	981
Итого расход по текущему налогу на прибыль	432	981
Возникновение и восстановление временных разниц	854	(234)
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	854	(234)
Доход по налогу на прибыль	1 286	747

ПАО «Мосэнерго»

**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года				
Основные средства	(50 344)	2 278	698	(47 368)
Активы в форме права пользования	(850)	33	-	(817)
Инвестиционная собственность	(154)	(2)	-	(156)
Финансовые активы	859	(23)	47	883
Дебиторская задолженность и предоплата	487	(146)	-	341
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	120	(146)	-	(26)
Обязательства по аренде	882	(67)	-	815
Обязательства по вознаграждениям работникам	94	3	-	97
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	204	48	-	252
Оценочные обязательства	156	51	-	207
Прочие	57	94	-	151
Итого	(48 489)	2 123	745	(45 621)
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года				
Основные средства	(30 374)	417	-	(29 957)
Активы в форме права пользования	(1 101)	124	-	(977)
Инвестиционная собственность	(190)	58	-	(132)
Финансовые активы	847	(154)	30	723
Дебиторская задолженность и предоплата	572	(165)	-	407
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(176)	176	-	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	120	(164)	-	(44)
Обязательства по аренде	1 224	(87)	-	1 137
Обязательства по вознаграждениям работникам	71	4	-	75
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	169	59	-	228
Оценочные обязательства	262	(1)	-	261
Прочие	97	(117)	-	(20)
Итого	(28 479)	150	30	(28 299)

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 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Страховые взносы	786	1 265
НДС к уплате	220	2 198
Налог на имущество	499	518
Прочие налоги	86	207
Итого	1 591	4 188

ПАО «Мосэнергo»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 сентября 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

15 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	Электроэнергия и мощность	32 038	27 931	103 780
Тепловая энергия	6 506	7 711	62 007	60 556
Прочая выручка	654	628	2 082	1 945
Итого	39 198	36 270	167 869	154 047

16 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	Топливо	24 638	22 069	102 812
Амортизация и износ	8 215	5 663	24 034	17 886
Электроэнергия и мощность	4 088	4 106	13 453	12 426
Вознаграждение работникам	3 356	3 101	10 762	9 722
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	2 205	1 887	5 635	4 919
Налоги, кроме налога на прибыль	582	599	1 770	1 799
Администрирование рынка электроэнергии	532	480	1 615	1 373
Водопользование	461	393	1 353	1 062
Прочие материалы	372	452	1 104	1 138
Охрана и пожарная безопасность	331	254	933	854
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	899	88	919	834
Программное обеспечение и техобслуживание	173	222	771	584
Транспортировка тепловой энергии	16	22	333	305
Убыток (восстановление убытка) от обесценения нефинансовых активов	(6)	(7)	12	(857)
Прочие операционные расходы	801	(69)	2 310	350
Итого операционные расходы	46 663	39 260	167 816	145 264

ПАО «Мосэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

30 сентября 2023 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

17 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Процентные доходы по займам выданным	1 180	812	3 309	4 093
Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют	-	259	-	259
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	54	34	158	92
Доходы от участия в других организациях	-	25	4	25
Процентные доходы по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	-	1	-	4
Итого финансовые доходы	1 234	1 131	3 471	4 473
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	(90)	(84)	(213)	(423)
Процентные расходы по аренде	(93)	(118)	(283)	(374)
Процентные расходы по кредитам и займам	-	-	-	(340)
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(306)	-	(306)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям	(7)	(5)	(21)	(17)
Итого финансовые расходы	(190)	(513)	(517)	(1 460)

Общий денежный отток по договорам аренды за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составил 757 млн рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 826 млн рублей), из них 276 млн рублей приходится на процентные расходы и 481 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 313 млн рублей и 513 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября		
Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт)	39 749	39 749
Прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	2 050	11 024
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	0,052	0,277
За три месяца, закончившихся 30 сентября		
Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт)	39 749	39 749
Убыток, относящийся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	(4 834)	(1 290)
Базовый и разводненный убыток на акцию, приходящийся на долю акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	(0,122)	(0,032)

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

19 Условные и договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 19 296 млн рублей, включая НДС (31 декабря 2022 года: 22 291 млн рублей, включая НДС).

20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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.

21 События после отчетной даты

Инвестиции в ассоциированные организации

20 октября 2023 года зарегистрировано увеличение доли участия ПАО «Мосэнерго» в уставном капитале ООО «Газпром энергохолдинг Индустриальные активы» с 39,958% до 46,960716% в связи с внесением ПАО «Мосэнерго» дополнительного вклада в уставной капитал ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы».