

ФБК

ПАО «МОЭК»

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная
в соответствии с Международными
стандартами финансовой
отчетности, с аудиторским
заключением независимого
аудитора**

31 декабря 2018 года

Москва | 2019



Оглавление

| | |
|--|----|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 3 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении..... | 8 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе..... | 9 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 10 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 11 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

| | |
|--|----|
| 1 Информация о Группе и ее деятельности | 12 |
| 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности | 14 |
| 3 Основные положения учетной политики | 15 |
| 4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений..... | 28 |
| 5 Управление капиталом и финансовыми рисками..... | 31 |
| 6 Операции со связанными сторонами | 34 |
| 7 Основные средства | 38 |
| 8 Активы, предназначенные для продажи | 40 |
| 9 Нематериальные активы | 40 |
| 10 Запасы | 40 |
| 11 Финансовые активы..... | 41 |
| 12 Торговая и прочая дебиторская задолженность | 41 |
| 13 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям | 42 |
| 14 Денежные средства и их эквиваленты | 42 |
| 15 Капитал и резервы | 42 |
| 16 Кредиты и займы | 43 |
| 17 Обязательства по вознаграждениям работникам..... | 44 |
| 18 Торговая и прочая кредиторская задолженность и оценочные обязательства..... | 45 |
| 19 Выручка | 45 |
| 20 Операционные расходы | 46 |
| 21 Расходы на персонал | 47 |
| 22 Финансовые доходы и расходы..... | 47 |
| 23 Налог на прибыль | 47 |
| 24 Прибыль на акцию..... | 49 |
| 25 Финансовые инструменты | 49 |
| 26 Аренда..... | 53 |
| 27 Обязательства капитального характера..... | 53 |
| 28 Приобретение дочерних организаций | 54 |
| 29 Сегментная информация | 55 |
| 30 Условные события и обязательства | 55 |
| 31 События после отчетной даты..... | 56 |



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
ПАО «МОЭК»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МОЭК» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение основных средств

В связи с существенностью основных средств для консолидированной финансовой отчетности Группы, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставки дисконтирования и оценку объемов продаж. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Также мы уделили особое внимание оценке стоимости объектов незавершенного строительства. Мы провели детальный анализ нефункциональных объектов незавершенного строительства. Руководством Группы принято решение о признании резерва на обесценение по таким активам. По нашему мнению, данное решение соответствует текущим ожиданиям в отношении возможных будущих экономических выгод от данных активов.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 7 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, которая в том числе включает использование матрицы оценочных резервов. Мы провели анализ использованных руководством Группы допущений и профессиональных суждений, применяемых для расчета резерва на групповой и на индивидуальной основе. Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Группой для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 12 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечании 25 «Финансовые инструменты» к консолидированной финансовой отчетности.



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «МОЭК» за 2018 год и Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2019 года, которые будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «МОЭК» за 2018 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

ФБК

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

ФБК

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»

Руководитель задания по аудиту



С.М. Шапигузов
(на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230)

К.С. Ширикова, АССА
(квалификационный аттестат аудитора
01-000712)

Дата аудиторского заключения
«11» марта 2019 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (ПАО «МОЭК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 119526, г. Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3, этаж 20, кабинет 2017.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 16 декабря 2004 года, свидетельство: серия 77 № 006387601. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16 декабря 2004 года за основным государственным номером 10477969740952.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, свидетельство № 484.583. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

ПАО «МОЭК»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

| | Примечание | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|------------|----------------------|----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 181 375 | 163 238 |
| Авансы по капитальному строительству | | 2 661 | 2 754 |
| Нематериальные активы | 9 | 1 759 | 2 563 |
| Финансовые активы | 11 | 741 | 769 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 2 584 | 997 |
| Отложенные налоговые активы | 23 | 2 097 | 1 360 |
| Итого внеоборотные активы | | 191 217 | 171 681 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 10 | 940 | 991 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 43 557 | 43 538 |
| Субсидии к получению | 13 | 263 | 1 125 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | | 78 | 75 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 4 850 | 4 138 |
| Займы выданные | | 353 | 742 |
| Прочие оборотные активы | | 76 | 65 |
| Итого оборотные активы | | 50 117 | 50 674 |
| Активы, предназначенные для продажи | 8 | 159 | 574 |
| Итого активы | | 241 493 | 222 929 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Акционерный капитал | 15 | 24 947 | 24 414 |
| Эмиссионный доход | 15 | 139 102 | 138 596 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 15 | (16 964) | (16 964) |
| Накопленный убыток и прочие резервы | | (13 645) | (20 143) |
| Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК» | | 133 440 | 125 903 |
| Часть, принадлежащая держателям неконтролирующей доли участия | 15 | 60 | 26 |
| Итого капитал и резервы | | 133 500 | 125 929 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 16 | 8 930 | 135 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 17 | 215 | 248 |
| Отложенные налоговые обязательства | 23 | 8 899 | 6 621 |
| Авансы, полученные от покупателей | 18 | 3 575 | 3 588 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 1 343 | 1 654 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 22 962 | 12 246 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 16 | 16 981 | 24 695 |
| Торговая кредиторская задолженность | 18 | 41 768 | 35 604 |
| Доходы будущих периодов | | 67 | 1 389 |
| Авансы, полученные от покупателей | 18 | 22 882 | 20 090 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 455 | - |
| Авансы, полученные по субсидиям | 13 | 30 | 55 |
| Прочая кредиторская задолженность и оценочные обязательства | 18 | 2 848 | 2 921 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 85 031 | 84 754 |
| Итого обязательства | | 107 993 | 97 000 |
| Итого капитал и обязательства | | 241 493 | 222 929 |

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Букина

2019 г.



ПАО «МОЭК»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

| | Примечание | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|------------|--|--|
| Выручка | 19 | 162 841 | 144 270 |
| Операционные расходы | 20 | (144 730) | (133 520) |
| Убыток от обесценения финансовых активов | | (6 193) | (2 733) |
| Результат операционной деятельности | | 11 918 | 8 017 |
| Финансовые доходы | 22 | 618 | 988 |
| Финансовые расходы | 22 | (355) | (495) |
| Чистые финансовые доходы | 22 | 263 | 493 |
| Прибыль до налогообложения | | 12 181 | 8 510 |
| Расход по налогу на прибыль | 23 | (2 971) | (1 751) |
| Прибыль за период | | 9 210 | 6 759 |
| Совокупный доход за период | | 9 210 | 6 759 |
| Прибыль/(убыток), причитающаяся: | | | |
| Акционерам ПАО «МОЭК» | | 9 842 | 7 404 |
| Держателям неконтролирующей доли участия | | (632) | (645) |
| Прибыль за период | | 9 210 | 6 759 |
| Совокупный доход/(расход), причитающийся: | | | |
| Акционерам ПАО «МОЭК» | | 9 842 | 7 404 |
| Держателям неконтролирующей доли участия | | (632) | (645) |
| Совокупный доход за период | | 9 210 | 6 759 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях) | 24 | 43,8 | 33,4 |

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Букина

2019 г.



ПАО «МОЭК»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

| | Примечание | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|------------|--|--|
| Потоки денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 12 181 | 8 510 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация и износ | 20 | 14 661 | 13 962 |
| Убыток от обесценения финансовых активов | | 6 193 | 2 733 |
| (Восстановление убытка)/ убыток от обесценения нефинансовых активов | 20 | (90) | 294 |
| Изменение оценочного обязательства по судебным разбирательствам | 20 | 189 | (24) |
| Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов | 20 | (4 957) | (5 731) |
| Чистые финансовые доходы | 22 | (263) | (493) |
| Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале | | 27 914 | 19 251 |
| Изменение запасов | | 18 | 141 |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (8 653) | 2 610 |
| Изменение обязательств по вознаграждению работников | | (33) | 7 |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 5 645 | (3 924) |
| Изменения по субсидиям | | 837 | 545 |
| Изменение доходов будущих периодов | | (1 322) | (170) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 24 406 | 18 460 |
| Проценты полученные | | 251 | 306 |
| Проценты уплаченные | | (31) | (36) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (526) | (35) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 24 100 | 18 695 |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (26 252) | (20 549) |
| Поступления от выбытия основных средств | | 4 086 | 1 158 |
| Приобретение нематериальных активов | | (709) | (947) |
| Приобретение дочерних организации под общим контролем | 28 | 4 | - |
| Погашение займов выданных | | 20 | 576 |
| Предоставление займов | | - | (470) |
| Проценты уплаченные и капитализированные | | (1 679) | (2 072) |
| Дивиденды и проценты полученные | | 94 | 165 |
| Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности | | (24 436) | (22 139) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Привлечение кредитов и займов | 16 | 25 445 | 27 891 |
| Погашение кредитов и займов | 16 | (24 390) | (24 240) |
| Выкуп собственных акций | 15 | (7) | (295) |
| Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности | | 1 048 | 3 356 |
| Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 712 | (88) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 14 | 4 138 | 4 226 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 14 | 4 850 | 4 138 |

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Н.В. Бондал

А.Н. Букина

2019 г.

ПАО «МОЭК»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в миллионах российских рублей)

| | Примечание | Причисляется акционерам ПАО «МОЭК» | | | | | Неконтролирующая доля участия | Всего собственного капитала |
|---|------------|------------------------------------|-------------------|---|-------------------------------------|---------|-------------------------------|-----------------------------|
| | | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Накопленный убыток и прочие резервы | Итого | | |
| Остаток на 31 декабря 2016 года | | 24 414 | 138 596 | (16 669) | (27 547) | 118 794 | 671 | 119 465 |
| Прибыль за период | | - | - | - | 7 404 | 7 404 | (645) | 6 759 |
| Совокупный доход/(расход) за период | | - | - | - | 7 404 | 7 404 | (645) | 6 759 |
| Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала | | | | | | | | |
| Выкуп собственных акций | 15 | - | - | (295) | - | (295) | - | (295) |
| Остаток на 31 декабря 2017 года | | 24 414 | 138 596 | (16 964) | (20 143) | 125 903 | 26 | 125 929 |
| Эффект от первоначального применения новых стандартов, за вычетом налога на прибыль | 3.19 | - | - | - | (1 698) | (1 698) | (92) | (1 790) |
| Скорректированный остаток на 1 января 2018 года | | 24 414 | 138 596 | (16 964) | (21 841) | 124 205 | (66) | 124 139 |
| Прибыль/(убыток) за период | 15 | - | - | - | 9 842 | 9 842 | (632) | 9 210 |
| Совокупный доход/(расход) за период | | - | - | - | 9 842 | 9 842 | (632) | 9 210 |
| Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала | | | | | | | | |
| Эффект от приобретений под общим контролем | 15, 28 | - | - | - | (888) | (888) | - | (888) |
| Выпуск обыкновенных акций | 15 | 533 | 506 | - | - | 1 039 | - | 1 039 |
| Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях | | - | - | - | (758) | (758) | 758 | - |
| Остаток на 31 декабря 2018 года | | 24 947 | 139 102 | (16 964) | (13 645) | 133 440 | 60 | 133 500 |

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Handwritten signature in blue ink.

Н.В. Бондал

Handwritten signature in blue ink.

А.Н. Букина

2019 г.

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (далее – «Компания» или ПАО «МОЭК») и его дочерние организации (далее – «Группа») производят, покупают и распределяют тепловую энергию в виде отопления и горячей воды коммерческим организациям и для бытовых нужд населения в Москве и Московской области.

ПАО «МОЭК» было создано 1 ноября 2004 года в рамках соглашения «О взаимодействии при реформировании электроэнергетического комплекса города Москвы», которое заключили между собой ОАО РАО «ЕЭС России», Правительство Москвы, ПАО «Мосэнерго» и Региональная энергетическая комиссия Москвы.

7 августа 2015 года Открытое акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» сменило официальное название на Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» в связи с изменениями в законодательстве.

ПАО «МОЭК» является оператором самой протяженной теплоэнергетической системы в мире: в эксплуатации компании находится свыше 16,4 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 8,1 тыс. км магистральных и 8,4 тыс. км — разводящих. ПАО «МОЭК» эксплуатирует 143 энергоисточника установленной тепловой мощностью 4,82 тыс. Гкал/ч. Также компания эксплуатирует свыше 10 тыс. тепловых пунктов.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 12 млн жителей Москвы.

Среднесписочная численность Группы выросла на 1% с 17 156 человек в 2017 году до 17 369 человек в 2018 году.

Производственные активы Группы расположены в Москве. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 119526, Российская Федерация, город Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3, этаж 20, кабинет 2017.

Формирование Группы

Основным акционером ПАО «МОЭК» на 1 января 2013 года являлось Правительство Москвы в лице Департамента имущества города Москвы, которому принадлежало 89,98% акций.

19 сентября 2013 года ООО «Газпром энергохолдинг» приобрело 89,98% акций Компании у Департамента имущества города Москвы. В результате консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс», владевшего 8,91% ПАО «МОЭК», фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» по итогам данной сделки составил 98,77%.

В январе 2014 года ООО «Газпром энергохолдинг» выкупило по ofercie у миноритарных акционеров 0,07% акций Компании, увеличив процент владения до 90,05%, с учетом консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс» фактический процент владения составил 98,86%.

В августе 2017 года ПАО «МОЭК» произвело выкуп собственных акций у акционеров, предъявивших требования к выкупу в связи с планируемой реорганизацией в форме присоединения организации ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». Всего было выкуплено 1 511 412 штук обыкновенных именных акций, в результате чего общее количество голосующих акций ПАО «МОЭК» уменьшилось на 1 511 412 штук. С учетом данной операции фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» составил 99,53%.

В марте 2018 года ПАО «МОЭК» было реорганизовано путем присоединения к нему организации ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». В результате путем конвертации акций уставный капитал ПАО «МОЭК» увеличился на 5 326 453 штук дополнительных обыкновенных акций и составил 249 460 465 штук. С учетом данной операции фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» составил 99,42%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственной материнской организацией Группы (далее – «материнская организация»). Непосредственная материнская организация Группы не выпускает консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований (Примечание 30). Продолжающиеся колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В результате в течение 2018 года:

- обменный курс Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») колебался в диапазоне от 55,6717 российских рублей (далее – «рубль» или «руб.») до 69,9744 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ колебалась в диапазоне 7,25-7,75% годовых;
- доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

После 31 декабря 2018 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 65,2582 руб. до 67,192 руб. за доллар США;
- рейтинг Российской Федерации агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню;
- ключевая ставка ЦБ РФ сохранилась на уровне 7,75% годовых.

Указанные выше события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которых сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация, нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

1.3 Отношения с государством и действующее законодательство

На конец отчетного периода Российская Федерация владела (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% акций ПАО «Газпром», которое, в свою очередь, является владельцем 100% акций ООО «Газпром энергохолдинг». Таким образом, ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией Группы, а Российская Федерация (далее – «Государство») является конечной контролирующей стороной Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает прямое воздействие на операционную деятельность организаций Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта тепла и электроэнергии посредством Федеральной антимонопольной службы, Департамента экономической политики и развития города Москвы, Комитета по ценам и тарифам Московской области. Государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Среди покупателей Группы есть значительное число организаций, контролируемых государством или связанных с государством. Государство также контролирует ряд поставщиков Группы. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 6.

Кроме того, тепловая энергия и горячая вода продавались жилищным организациям по льготным тарифам, устанавливаемым для населения Москвы Правительством Москвы на уровне ниже экономически обоснованных тарифов. В результате у ПАО «МОЭК» возникали недополученные доходы от продажи жилищным организациям тепловой энергии и горячей воды, которые представляли собой разницу между доходами, которые могли бы быть получены при применении экономически обоснованных тарифов, и доходами, начисленными по льготным тарифам для населения. Для возмещения указанных недополученных доходов Правительством Москвы предоставлялись субсидии, которые Группа учитывала в составе выручки (Примечание 19). С 1 июля 2017 года ПАО «МОЭК» более не получает субсидии на компенсацию разницы между тарифами.

1.4 Периметр консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности ПАО «МОЭК» и его дочерних организаций.

| Наименование организации | Вид деятельности | Доля владения | |
|--|---|----------------------|----------------------|
| | | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| ОАО «Мосгорэнерго» | Услуги по организации энергосбытовой деятельности | 100,00% | 100,00% |
| ООО «МОЭК-Финанс» | Операции на рынке ценных бумаг | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Развитие теплосетевого комплекса» | Развитие тепловых сетей и сопутствующего оборудования | 100,00% | 100,00% |
| ООО «ТСК МОЭК» | Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) | 100,00% | 100,00% |
| ООО «ТСК Новая Москва» | Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) | 100,00% | 77,49% |
| ООО «Центр технологических присоединений МОЭК» | Подключение к сетям инженерно-технического обеспечения | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Центр управления недвижимостью» | Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества | 100,00% | 100,00% |
| ООО «ТСК Мосэнерго» | Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) | 77,49% | 77,49% |

По состоянию на 31 декабря 2018 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних организаций или использования их для регулирования обязательств дочерних организаций.

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и полностью им соответствует.

2.2 Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех организаций Группы.

3.1 Принципы консолидации

(i) Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Показатели финансовой отчетности дочерних организаций отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты фактического получения контроля до даты его фактического прекращения. Учетная политика дочерних организаций подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной организации, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю участия в дочерней организации, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующей доли участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Потеря контроля

При потере контроля над дочерней организацией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящейся к ней неконтролирующей доли участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанную организацию.

(iii) Инвестиции в ассоциированные организации (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются организации, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в изменениях собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшее признание убытков прекращается, за исключением тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательство произвести выплаты либо уже произвела выплаты от имени ассоциированной организации.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов, а также любые суммы нереализованной прибыли или убытков, возникающие по внутригрупповым операциям. Нереализованная прибыль, возникающая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3.2 Сделки между организациями под общим контролем

Объединение бизнеса, в котором участвуют организации или бизнесы, находящиеся под общим контролем, – это сделка по объединению бизнеса, в которой все объединяемые организации или бизнесы в конечном итоге контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после проведения сделки по объединению, и этот контроль не является временным.

Для учета сделок между Группой и организациями, находящимися с ней под общим контролем одного собственника, применение МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» не требуется.

Группа признает такие сделки по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности материнской организации для сторон, участвующих в сделке и

находящихся под ее общим контролем. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности в составе собственного капитала.

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения.

3.3 Учет операций в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту организаций Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте, признаются в составе прибыли или убытка.

3.4 Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К непроизводным финансовым инструментам Группы относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории происходит в момент их принятия к учету исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и обязательствами, и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом платежей в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении

ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Займы и дебиторская задолженность, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения, и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя денежные средства в кассе, на счетах в банках, а также банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств. Группа отражает проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам, в составе потоков по операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Когда признание финансового актива прекращается, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

Для целей приведенной выше классификации основная сумма долга представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании. Проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от условий, описанных выше, организация может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через прочий совокупный доход, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию («учетное несоответствие»).

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. При полном прекращении признания финансового актива разница между его балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) должна быть признана в составе прибыли или убытка. Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Финансовые обязательства включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам и классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.5 Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав или исключаются из состава нераспределенной прибыли.

3.6 Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В случае возникновения убытков от обесценения балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибыли или убытке и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

В фактическую стоимость приобретения включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству объектов основных средств, капитализируются в стоимости соответствующего объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) у Группы возникают расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по заимствованиям, и (в) предпринимаются действия, необходимые для подготовки актива к целевому использованию или продаже.

Капитализация затрат по заимствованиям продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

По заимствованиям, привлеченным специально для получения квалифицируемого актива, сумма капитализируемых затрат определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этим заимствованиям в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. По заимствованиям, привлеченным на общие цели и используемым в том числе для получения квалифицируемого актива, капитализированные затраты рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы, посчитанной без учета заимствований, привлеченных специально для получения квалифицируемого актива (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Если расчетная сумма капитализируемых затрат превышает сумму фактических затрат по заимствованиям, то капитализируются фактические затраты, понесенные по заимствованиям в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период.

Основные средства Группы, в случае если они мешают строительству объектов в Москве, могут быть ликвидированы строительной организацией за ее счет. В качестве компенсации строительная организация в зависимости от условий договора должна либо построить за свой счет и передать в собственность Группы новые основные средства на замену ликвидированным, либо компенсировать убытки Группы денежными средствами. Полученные в качестве компенсации основные средства учитываются по справедливой стоимости. Компенсация, полученная денежными средствами, в момент получения отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как авансы полученные. Доход от ликвидации и стоимость ликвидированного основного средства признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент ликвидации основного средства.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования данного актива, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. При этом подлежащие замене части списываются. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|-------------------------|----------|
| • Здания и сооружения | 5-80 лет |
| • Тепловые сети | 5-80 лет |
| • Машины и оборудование | 1-32 лет |

- Транспортные средства и прочие активы 2-30 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

3.7 Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируются как договоры финансовой аренды. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения с одновременным признанием обязательств по аренде по той же стоимости.

Начисление амортизации по арендованным активам осуществляется в течение наименьшего из двух периодов: продолжительности аренды и срока их полезного использования за исключением случаев, когда у Группы имеется достаточно обоснованная уверенность в том, что по окончании срока аренды активы перейдут в собственность Группы.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование аренды, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем, таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательств по финансовой аренде.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом, классифицируется как операционная аренда. Соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в составе прибыли или убытка за период в течение срока аренды.

3.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в основном программное обеспечение, которое было приобретено как отдельные активы.

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Последующие расходы капитализируются только в случае, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию.

Срок полезного использования программных продуктов для текущего и сопоставимого отчетного периодов составляет от одного до десяти лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

3.9 Обесценение

(i) Финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во

внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По торговой дебиторской задолженности, содержащей и не содержащей компонент финансирования, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Ожидаемые кредитные убытки – это расчетная оценка кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Величина кредитных убытков представляет собой приведенную стоимость всех ожидаемых сумм недополученных денежных средств. Поскольку модель ожидаемых кредитных убытков учитывает как сумму, так и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если организация ожидает получить все причитающиеся по договору платежи, но на более позднюю дату. Для целей управления кредитным риском по финансовым активам Группа определяет дефолт как нарушение контрагентом своих обязательств по оплате задолженности в сроки, предусмотренные договором.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оцениваются способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности Группа использовала матрицу оценочных резервов, основанную на количестве дней просрочки торговой дебиторской задолженности и группах потребителей.

В составе прибыли или убытка от обесценения признается сумма ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимая для корректировки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать в соответствии с подходом к оценке по модели ожидаемых кредитных убытков.

Если финансовый актив классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то оценочный резерв для такого финансового актива признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы ежегодно анализируется на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки

денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Восстановление убытка от обесценения балансовой стоимости актива не должно превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

3.10 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей организации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой расчетную цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности организации, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3.11 Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Выплаты социального характера

В соответствии с социальной политикой ПАО «МОЭК» обязуется производить выплату работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию разовой материальной помощи в зависимости от стажа работы в Компании. Обязательства по вознаграждению работников учитываются по дисконтированной стоимости.

3.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если у Группы имеется юридически оформленное или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, произошедших до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток денежных средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

3.13 Выручка

Выручка по договорам с покупателями включает реализацию тепловой энергии в виде отопления и горячего водоснабжения (далее – «ГВС») и оказание услуг по ее передаче, а также прочих

сопутствующих услуг и представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Выручка от реализации тепловой энергии начисляется ежемесячно на основании:

- объема фактически потребленной энергии по данным приборов учета, установленных у потребителей, либо установленных на тепловом пункте с учетом договорных тепловых нагрузок потребителя; и
- тарифов, утвержденных Департаментом экономической политики и развития города Москвы, Комитетом по ценам и тарифам Московской области.

Выручка по договорам с покупателями, отличная от реализации тепловой энергии, оценивается по справедливой стоимости полученного возмещения. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора продажи.

В случае если, определенные группы населения получают государственные субсидии на основании специфических условий (например, инвалидность, статус ветерана войны и другое), которые предоставляются в виде снижения суммы оплаты за тепловую энергию, которую Группа взимает напрямую с потребителя, и Группа получает компенсирующие платежи от соответствующих муниципальных органов, то выручка в таких случаях признается на основании общей величины, которая будет получена как от покупателя, так и от государственных органов.

3.14 Государственные субсидии

Субсидии предоставляются Правительством Москвы в целях компенсации убытков, понесенных Группой в результате поставки тепловой энергии населению по регулируемым льготным тарифам, и отражаются в составе прибыли или убытка в периоде, к которому они относятся.

Субсидии, полученные до наступления периода, к которому они относятся, признаются в составе авансов, полученных по субсидиям.

3.15 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, а также прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, амортизацию дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности, а также убытки от изменения справедливой стоимости финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, за исключением капитализируемых затрат по заимствованиям, признаются в составе прибыли или убытка периода с использованием метода эффективной ставки процента.

3.16 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он признается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог признается в составе обязательств с использованием балансового метода в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные организации, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.17 Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, который задействован в деятельности, в результате которой могут быть заработаны доходы и понесены расходы (включая доходы и расходы по операциям с другими компонентами Группы). Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов (Примечание 29).

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.

3.18 Прибыль на акцию

Группа раскрывает показатели базовой и разводненной прибыли/(убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли/(убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Разводненная прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли/(убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имела инструментов с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года.

3.19 Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, вступивших в силу, являются обязательными к применению с 1 января 2018 года и были учтены Группой при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Согласно новому стандарту выручка признается по мере того, как выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю, актив передается по мере того, как покупатель получает контроль над таким активом. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, соответственно сравнительные данные и вступительное сальдо накопленного убытка и неконтролирующей доли участия по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).

Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и изменяет требования по классификации и оценке финансовых активов. Классификация финансовых активов осуществляется по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости (торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (инвестиционные паи ПИФ «Перловский») и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (отсутствуют в Группе).

Новые требования стандарта по классификации финансовых активов не оказали существенного влияния на их учет. Изменения стандарта также не оказали влияния на учет финансовых обязательств Группы, поскольку новые требования касаются учета финансовых обязательств, оцениваемых через прибыль или убыток, которые отсутствуют в Группе.

Обесценение

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вводит новые требования по обесценению финансовых активов, основанные на модели «ожидаемых кредитных убытков» и заменяющие собой модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Это означает, что по требованиям нового стандарта признание убытков от обесценения происходит раньше, чем по модели «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные).

При первоначальном применении нового стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года Группа использовала предусмотренную стандартом возможность не пересчитывать сравнительную информацию за прошлые периоды. Разница между прежней балансовой стоимостью финансовых активов и его балансовой стоимостью на дату первоначального применения стандарта была признана в составе вступительного сальдо накопленного убытка консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и в соответствии с долями владения отнесена на часть, принадлежащую

акционерам Группы и часть, принадлежащую неконтролирующей доле участия. Таким образом, сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представленная в настоящей консолидированной отчетности, не отражает требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и подготовлена на основе требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В соответствии с новыми требованиями стандарта убыток от обесценения финансовых активов представляется отдельно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Группа применила данное требование стандарта в отношении текущего периода, а также реклассифицировала сопоставимые данные по признанным убыткам от обесценения финансовых активов в сумме 2 733 млн руб. из строки «Операционные расходы» в состав строки «Убыток от обесценения финансовых активов» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на вступительное сальдо накопленного убытка на 1 января 2018 года, за вычетом налога на прибыль, в консолидированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

| | Остаток на 1 января 2018 года | Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 9 на вступительное сальдо | Скорректированный остаток на 1 января 2018 года |
|-------------------------------|----------------------------------|--|--|
| Накопленный убыток | (19 984) | (1 698) | (21 682) |
| Неконтролирующая доля участия | 26 | (92) | (66) |
| Итого | (19 958) | (1 790) | (21 748) |

Новое разъяснение и несколько изменений к стандартам вступили в силу с 1 января 2018 года:

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.

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

Новый стандарт, разъяснение и изменения к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарт, разъяснение и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров

финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа намерена применять модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительной информации, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года. По предварительным оценкам Группы единовременное увеличение внеоборотных активов и обязательств по состоянию на 1 января 2019 года составит в пределах 2,5% от активов Группы.

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательной компенсацией, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по займам могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, как должно учитываться получение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в этом бизнесе.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.

Если иное не указано выше, новый стандарт, разъяснение и изменения к стандартам не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

4.1 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Расчетные оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные консолидированной финансовой отчетности.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценочных значений в условиях неопределенности, а также важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, раскрыта ниже:

- (i) *Резерв под обесценение объектов основных средств.* Группа определяет наличие признаков обесценения основных средств, если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях или убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 7.
- (ii) *Сроки полезного использования основных средств.* Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среднюю эксплуатацию активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.
- (iii) *Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.* Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 25.
- (iv) *Признание отложенного налогового актива.* Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 23.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

4.2 Представление измененных данных

Изменение сопоставимых данных по операциям со связанными сторонами

Группа уточнила принадлежность ряда организаций к категориям связанных сторон. Дополнительно в отдельное раскрытие выделены операции с АО «ЦФР». Для достоверного представления информации по операциям с организациями, контролируруемыми государством, и организациями Группы Газпром сопоставимые данные в Примечании 6 были скорректированы.

Также Группа изменила представление сопоставимых данных, выделив из статьи «Прочие расходы» «Услуги производственного характера», «Убыток от обесценения финансовых активов».

Ниже представлена информация о влиянии изменений на раскрытие операций со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и на остатки по расчетам по состоянию на 31 декабря 2017 года.

| <i>Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями</i> | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года | Корректировка | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано) |
|--|--|----------------|---|
| Аренда | 129 | 96 | 225 |
| Услуги производственного характера | - | 405 | 405 |
| Прочие расходы | 1 467 | (712) | 755 |
| Итого | 1 596 | (211) | 1 385 |
| <i>Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством</i> | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года | Корректировка | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано) |
| Выручка от оказания прочих работ и услуг | 772 | (6) | 766 |
| Итого | 772 | (6) | 766 |
| Покупная электроэнергия | 1 803 | (450) | 1 353 |
| Прочие расходы/(доходы) | 1 425 | (1 827) | (402) |
| Итого | 3 228 | (2 277) | 951 |
| | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года | Корректировка | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года (пересчитано) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 279 | (16) | 3 263 |
| Итого | 3 279 | (16) | 3 263 |
| <i>Договорные обязательства по строительству объектов основных средств (с НДС)</i> | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года | Корректировка | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года (пересчитано) |
| Группа Газпром и ее ассоциированные организации | 16 639 | 2 419 | 19 058 |
| Итого | 16 639 | 2 419 | 19 058 |
| <i>Денежные средства и их эквиваленты</i> | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года | Корректировка | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года (пересчитано) |
| Прочие организации, контролируемые государством | 684 | 1 400 | 2 084 |
| Итого | 684 | 1 400 | 2 084 |

Группа добавила в раскрытие операций с прочими организациями, контролируруемыми государством, информацию по субсидиям к получению в сумме 1 125 млн руб., по авансам, полученным по субсидиям, в сумме 55 млн руб., а также субсидиям в составе доходов будущих периодов в сумме 1 389 млн руб.

В расходах на приобретение и строительство внеоборотных и оборотных активов добавлено раскрытие по сумме капитализированных затрат по процентам и займам за год, закончившийся, 31 декабря 2017 года, с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями: 118 млн руб., с прочими организациями, контролируруемыми государством: 1 673 млн руб.

Изменение сопоставимых данных по прочей дебиторской задолженности и кредиторской задолженности

Группа изменила представление данных по прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года в Примечании 12, выделив из категории финансовых активов прочую нефинансовую дебиторскую задолженность в сумме 9 095 млн руб., в том числе дебиторскую задолженность по имущественной компенсации в сумме 8 366 млн руб. и прочую дебиторскую задолженность в сумме 729 млн руб. Также был выделен резерв под обесценение, относимый к данной дебиторской задолженности, в размере 83 млн руб., в том числе резерв под обесценение, относимый к дебиторской задолженности по имущественной компенсации в размере 39 млн руб. и к прочей дебиторской задолженности в размере 44 млн руб.

Группа изменила представление данных по прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года в Примечании 18, выделив из категории нефинансовых обязательств прочую финансовую кредиторскую задолженность в сумме 19 млн руб.

Соответствующие суммы также были учтены в раскрытиях по финансовым активам и обязательствам по состоянию на 31 декабря 2017 года в Примечании 25.

5 Управление капиталом и финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- инфляционный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывности деятельности всех организаций Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы зависит от соотношения долговых обязательств, которые включают в себя краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, денежных средств и их эквивалентов, а также капитала, принадлежащего акционерам материнской организации, включающего уставный капитал, нераспределенную прибыль или накопленный убыток и прочие резервы.

Изменений в подходе Группы по управлению капиталом в течение отчетного периода не происходило.

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму заемных средств, указанную в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их

эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

Коэффициенты на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года рассчитаны следующим образом:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Кредиты и займы (Примечание 16) | (25 911) | (24 830) |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14) | 4 850 | 4 138 |
| Чистая задолженность (заемный капитал) | (21 061) | (20 692) |
| Капитал, причитающийся акционерам Группы | (133 440) | (125 903) |
| Итого собственный капитал | (154 501) | (146 595) |
| Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала | 13,63% | 14,12% |

(i) Обязательство по кредитам

Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами:

- минимальный уровень показателя «ЕБИТДА/процентные расходы»;
- максимальный уровень показателя «совокупная задолженность/ЕБИТДА»;
- поддержание установленного минимального уровня кредитового оборота по расчетным счетам
- поддержание стоимости чистых активов ПАО «МОЭК» в соответствии с годовым бухгалтерским балансом или результатами аудиторской проверки в размере не менее величины уставного капитала.

(ii) Требования законодательства

Группа обязана соблюдать следующие требования к акционерному капиталу, установленные законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ:

- акционерный капитал не может быть менее 100 000 руб.;
- если акционерный капитал общества больше, чем чистые активы общества, такое общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов общества, такое общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2018 года Группа соблюдала приведенные выше требования к акционерному капиталу.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Группы кредитному риску вызвана наличием денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках, а также необеспеченной дебиторской задолженности и займов выданных.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Географически кредитный риск сосредоточен в Москве и Московской области. Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании внутренней и внешней информации по истории расчетов с этими покупателями. Группа постоянно анализирует показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, сроки погашения и принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. Около 90-95% процентов покупателей являются клиентами Группы более 2-3 лет.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиенты группируются по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения. Дебиторская задолженность подразделяется на пять основных видов: текущая, просроченная, долгосрочная, сомнительная и безнадежная. Как только дебиторская

задолженность попадает в разряд просроченной, принимаются меры по сбору данной дебиторской задолженности, которые заключаются в уведомлении должника в устной и письменной форме, выставлении претензии, начислении штрафа за просрочку платежа и т.д. Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и резерв под обесценение авансов выданных. Основными компонентами оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки являются, с одной стороны, конкретные убытки, относящиеся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и с другой стороны, совокупный убыток, определяемый для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении ожидаемых кредитных убытков. Расчетная сумма резерва определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого руководство Группы анализирует кредитоспособность контрагентов и динамику погашения задолженности, учитывает изменения условий осуществления платежа, а также текущие общеэкономические условия и прогнозные значения макроэкономических показателей.

(ii) Гарантии

Политика Группы не предусматривает предоставление финансовых гарантий покупателям.

(iii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску путем инвестирования средств в ликвидные ценные бумаги и контрагентов с высоким кредитным рейтингом по оценкам рейтинговых агентств. Это ограничение не касается связанных сторон. Учитывая высокий уровень надежности, соответствующий указанным рейтингам, руководство не ожидает фактов неисполнения обязательств контрагентами.

(iv) Банковские депозиты со сроком размещения не более трех месяцев

Основная часть банковских депозитов Группы размещена в банке с кредитным рейтингом ruAA (стабильный) по оценкам RAEX («Эксперт РА»).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности, используя процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств для обеспечения достаточного количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

Группа обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения обязательств по заключенным договорам, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. В связи с тем, что Группа реализует услуги на внутреннем рынке, ее деятельность напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют и риск может быть определен как незначительный. При этом Группа имеет незначительные обязательства, размер которых зависит от курсов иностранных валют.

Руководство Группы не устанавливает приемлемый уровень риска изменения курса валют, но периодически рассматривает и оценивает данный риск.

(ii) *Риск изменения процентных ставок*

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

6 Операции со связанными сторонами

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией ПАО «МОЭК». Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

(а) Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями

Информация об операциях с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|--|---|---|
| Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии | 724 | 1 837 |
| Выручка от реализации теплоэнергии | 174 | 118 |
| Выручка от реализации ГВС | 10 | 11 |
| Выручка от оказания прочих работ и услуг | 887 | 908 |
| Итого | 1 795 | 2 874 |

Операционные расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|------------------------------------|---|---|
| Покупная теплоэнергия | 76 757 | 69 326 |
| Расходы на топливо | 7 400 | 6 944 |
| Аренда | 1 181 | 225 |
| Расходы на воду | 1 086 | 1 107 |
| Расходы на ремонт | 569 | 593 |
| Услуги производственного характера | 213 | 405 |
| Покупная электроэнергия | 92 | 99 |
| Прочие расходы | 1 474 | 755 |
| Итого | 88 772 | 79 454 |

ПАО «Мосэнерго», дочерняя организация ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком тепловой энергии. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, расходы на покупную теплоэнергию Группы у ПАО «Мосэнерго» составили 76 700 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 69 271 млн руб.).

Сумма убытка от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 1 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 0 млн руб.).

Финансовые доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Процентный доход | 31 | 92 |
| Проценты по договорам финансовой аренды | 14 | 15 |
| Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | - | 60 |
| Прочие финансовые доходы | - | 268 |
| Итого финансовые доходы | 45 | 435 |
| Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности | (272) | (251) |
| Процентный расход | (37) | (19) |
| Итого финансовые расходы | (309) | (270) |
| Нетто-величина финансовых расходов | (264) | 165 |

Остатки по расчетам

| | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года |
|--|--|--|
| Авансы по капитальному строительству | 1 494 | 1 553 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 462 | 1 208 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности | (8) | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 50 | 240 |
| Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы | 46 | 36 |
| Займы выданные | - | 369 |
| Итого активы | 2 044 | 3 406 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 32 783 | 27 179 |
| Кредиты и займы | 1 734 | 435 |
| Авансы, полученные от покупателей | 11 | 11 |
| Итого обязательства | 34 528 | 27 625 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ПАО «Мосэнерго» составила 26 212 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 21 701 млн руб.).

Приобретение и строительство внеоборотных и оборотных активов

Группа осуществляет операции капитального характера с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями. Сводная информация по таким операциям за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также сумма договорных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Приобретение внеоборотных и оборотных активов | 8 089 | 6 716 |
| <i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам</i> | - | 118 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма договорных обязательств по приобретению и строительству объектов основных средств перед Группой Газпром и ее ассоциированными организациями составила 16 029 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2017 года: 19 058 млн руб., включая НДС).

(б) Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Выручка от реализации теплоэнергии | 70 720 | 65 356 |
| Выручка от реализации ГВС | 25 127 | 24 699 |
| Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС | 3 808 | 783 |
| Выручка от оказания услуг по транспортированию воды | 2 073 | 2 008 |
| Выручка от оказания прочих работ и услуг | 542 | 766 |
| Итого | 102 270 | 93 612 |

В состав выручки от реализации теплоэнергии и ГВС за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, включены субсидии, полученные от Правительства Москвы (Примечание 19).

Операционные расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Расходы на воду | 6 887 | 6 504 |
| Расходы на обслуживание узлов учета | 2 903 | 2 901 |
| Услуги производственного характера | 2 294 | 1 887 |
| Налоги за исключением налога на прибыль | 2 109 | 1 721 |
| Покупная теплоэнергия | 1 584 | 1 422 |
| Покупная электроэнергия | 1 393 | 1 353 |
| Аренда | 475 | 464 |
| Доходы от выбытия основных средств и прочих активов | (3 841) | (4 707) |
| Прочие доходы | (1 693) | (402) |
| Итого | 12 111 | 11 143 |

Сумма убытка от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 3 705 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 094 млн руб.).

Финансовые доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|--|---|---|
| Процентный доход | 149 | 142 |
| Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | - | 156 |
| Прочие финансовые доходы | 210 | - |
| Итого финансовые доходы | 359 | 298 |
| Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности | - | (166) |
| Итого финансовые расходы | - | (166) |
| Нетто-величина финансовых доходов | 359 | 132 |

Остатки по расчетам

| | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года |
|---|--|--|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 37 031 | 31 359 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности | (9 434) | (4 350) |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 229 | 2 084 |
| Предоплата по налогам и сборам | 512 | 452 |
| Займы выданные | 353 | 373 |
| Субсидии к получению | 263 | 1 125 |
| Авансы по капитальному строительству | 95 | 90 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | 78 | 75 |
| Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы | 21 | 74 |
| Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов | (3) | (1) |
| Итого активы | 30 145 | 31 281 |

| | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года |
|--|--|--|
| Кредиты и займы | 24 177 | 24 175 |
| Авансы, полученные от покупателей | 9 868 | 8 161 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 368 | 3 263 |
| Налоги к уплате | 1 111 | 1 224 |
| Доходы будущих периодов | 67 | 1 389 |
| Авансы, полученные по субсидиям | 30 | 55 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 455 | - |
| Итого обязательства | 38 076 | 38 267 |

Приобретение и строительство внеоборотных и оборотных активов

Группа осуществляет операции капитального характера с организациями, контролируемые государством. Сводная информация по таким операциям за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также сумма договорных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Приобретение внеоборотных и оборотных активов | 3 792 | 3 121 |
| <i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам</i> | 1 703 | 1 673 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма договорных обязательств по приобретению и строительству объектов основных средств перед организациями, контролируемые государством, составила 269 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2017 года: 174 млн руб., включая НДС).

(в) Операции с АО «ЦФР»

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

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

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|--|---|---|
| Выручка | 6 | 6 |
| Выручка от оказания прочих работ и услуг | 6 | 6 |
| Операционные расходы | (445) | (450) |
| Покупная электроэнергия | (445) | (450) |

| | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года |
|--|--|--|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 | - |
| Итого активы | 1 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (18) | (16) |
| Итого обязательства | (18) | (16) |

(г) Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и руководители высшего звена) получили следующее вознаграждение, которое включено в расходы на персонал:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|--|--|
| Оплата труда и премии | 315 | 257 |
| Страховые взносы | 54 | 61 |
| Вознаграждения за членство в Совете директоров | 7 | 9 |
| Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения | 3 | 11 |
| Итого | 379 | 338 |
| | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года |
| Задолженность по оплате труда | 12 | 13 |
| Итого | 12 | 13 |

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 121 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 123 млн руб.).

7 Основные средства

| | Тепловые сети | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства и прочие активы | Незавершенное строительство | Итого |
|--|------------------|------------------------|--------------------------|--|--------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | 207 996 | 24 444 | 40 458 | 7 634 | 30 507 | 311 039 |
| Поступления | - | - | 7 | 5 | 25 404 | 25 416 |
| Выбытия | (1 733) | (37) | (423) | (408) | (778) | (3 379) |
| Ввод в эксплуатацию | 17 614 | 433 | 1 859 | 673 | (20 579) | - |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи | (60) | (187) | (8) | (53) | - | (308) |
| На 31 декабря 2017 года | 223 817 | 24 653 | 41 893 | 7 851 | 34 554 | 332 768 |
| Поступления | 5 | 2 | 13 | 1 | 31 806 | 31 827 |
| Поступление при приобретении дочерних организаций под общим контролем | - | 55 | - | 1 | - | 56 |
| Выбытия | (1 221) | (182) | (762) | (93) | (424) | (2 682) |
| Ввод в эксплуатацию | 20 911 | 1 956 | 5 336 | 518 | (28 721) | - |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи | - | (83) | (16) | (42) | - | (141) |
| На 31 декабря 2018 года | 243 512 | 26 401 | 46 464 | 8 236 | 37 215 | 361 828 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | (115 043) | (10 390) | (22 699) | (3 919) | (7 233) | (159 284) |
| Начислено за период | (8 178) | (569) | (2 579) | (954) | - | (12 280) |
| Выбытия | 1 207 | 29 | 268 | 264 | 333 | 2 101 |
| Передача обесценения | (1 755) | (116) | (351) | (125) | 2 347 | - |
| Начисление убытка от обесценения | (4 839) | (1 368) | (1 474) | (227) | (5 284) | (13 192) |
| Восстановление убытка от обесценения | 10 346 | 1 007 | 1 114 | 120 | 461 | 13 048 |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи | 7 | 30 | 5 | 35 | - | 77 |

| На 31 декабря 2017 года | (118 255) | (11 377) | (25 716) | (4 806) | (9 376) | (169 530) |
|---|------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|
| Начислено за период | (8 756) | (674) | (2 785) | (933) | - | (13 148) |
| Выбытия | 865 | 136 | 611 | 76 | 87 | 1 775 |
| Передача обесценения | (3 400) | (153) | (959) | (134) | 4 646 | - |
| Начисление убытка от обесценения | (1 628) | (57) | (431) | (33) | (3 249) | (5 398) |
| Восстановление убытка от обесценения | 3 673 | 280 | 629 | 308 | 900 | 5 790 |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи | - | 22 | 10 | 26 | - | 58 |
| На 31 декабря 2018 года | (127 501) | (11 823) | (28 641) | (5 496) | (6 992) | (180 453) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | 92 953 | 14 054 | 17 759 | 3 715 | 23 274 | 151 755 |
| На 31 декабря 2017 года | 105 562 | 13 276 | 16 177 | 3 045 | 25 178 | 163 238 |
| На 31 декабря 2018 года | 116 011 | 14 578 | 17 823 | 2 740 | 30 223 | 181 375 |

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года капитализированная сумма затрат по заимствованиям составила 1 703 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 2 091 млн руб.) при ставке капитализации 7,0% (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 9,3%). Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2017 года обесценение активов ПАО «МОЭК» составляло 47 444 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группой была определена возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства. По результатам оценки было начислено обесценение в сумме 4 941 млн руб. и восстановлено обесценение в сумме 5 443 млн руб. по ранее обесцененным объектам. Итого по результатам проведенного теста на обесценение основных средств было выявлено восстановление обесценения в сумме 502 млн руб.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет и бизнес-плана Группы на 2019 год;
- для целей анализа на 31 декабря 2018 года рассматривалось 71 ЕГДП (на 31 декабря 2017 года: 73 ЕГДП): данные ЕГДП выделялись на уровне каждой производственной цепочки от источника до потребителя;
- ставка дисконтирования является ставкой после налогообложения и отражает все присущие риски. С поправкой на текущую рыночную ситуацию ставка дисконтирования на 31 декабря 2018 года составила 11,02% (на 31 декабря 2017 года: 10,66%).

При увеличении/уменьшении ставки дисконтирования на 0,5% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2018 года в среднем увеличилась/уменьшилась бы на 689 млн руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

- выбыло обесценение в составе основных средств и незавершенного строительства в сумме 328 млн руб.;
- начислен убыток от обесценения объектов нефункциональных капитальных вложений в сумме 110 млн руб.;
- выбыло обесценение в состав непрофильных активов в сумме 12 млн руб.

На 31 декабря 2018 года обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства составило 39 720 млн руб. и 6 992 млн руб., соответственно (на 31 декабря 2017 года: 38 068 млн руб. и 9 376 млн руб.).

8 Активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2018 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов в сумме 159 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 574 млн руб.). Группа планирует продать данные объекты в течение 2019 года.

| | Теплосети | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства и прочие активы | Итого |
|--------------------------------|-----------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------|
| На 31 декабря 2016 года | - | 384 | - | 1 | 385 |
| Поступления | 53 | 157 | 3 | 18 | 231 |
| Выбытия | - | (38) | (1) | (3) | (42) |
| На 31 декабря 2017 года | 53 | 503 | 2 | 16 | 574 |
| Поступления | - | 61 | 6 | 16 | 83 |
| Выбытия | - | (435) | (8) | (15) | (458) |
| Убыток от обесценения | - | (40) | - | - | (40) |
| На 31 декабря 2018 года | 53 | 89 | - | 17 | 159 |

9 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Лицензии | Прочие | Итого |
|---------------------------------|-------------------------|----------------|------------|----------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | 5 010 | 2 501 | - | 7 511 |
| Приобретения | 550 | 397 | - | 947 |
| Выбытие | (184) | (70) | - | (254) |
| На 31 декабря 2017 года | 5 376 | 2 828 | - | 8 204 |
| Приобретения | 497 | 188 | 24 | 709 |
| Выбытия | (362) | (265) | - | (627) |
| На 31 декабря 2018 года | 5 511 | 2 751 | 24 | 8 286 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | (2 382) | (1 819) | - | (4 201) |
| Начисленная амортизация | (1 124) | (558) | - | (1 682) |
| Выбытия | 174 | 68 | - | 242 |
| На 31 декабря 2017 года | (3 332) | (2 309) | - | (5 641) |
| Начисленная амортизация | (1 166) | (343) | (4) | (1 513) |
| Выбытия | 362 | 265 | - | 627 |
| На 31 декабря 2018 года | (4 136) | (2 387) | (4) | (6 527) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | 2 628 | 682 | - | 3 310 |
| На 31 декабря 2017 года | 2 044 | 519 | - | 2 563 |
| На 31 декабря 2018 года | 1 375 | 364 | 20 | 1 759 |

10 Запасы

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|----------------|----------------------|----------------------|
| Материалы | 383 | 209 |
| Запасные части | 247 | 432 |
| Прочие запасы | 310 | 350 |
| Итого | 940 | 991 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года резерв под обесценение запасов составил 267 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 177 млн руб.).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

11 Финансовые активы

Группа владеет 55,78% паев ПИФ «Перловский» без контроля над активами фонда и имеет право получить из паевого инвестиционного фонда денежные средства, соответствующие этой доле. Активами ПИФ «Перловский» управляет независимая управляющая компания. Инвестиции в ПИФ «Перловский» Группа классифицирует как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

| | Процент участия | | Балансовая стоимость | |
|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| ПИФ «Перловский» | 55,78% | 55,78% | 741 | 769 |
| Итого | | | 741 | 769 |

Снижение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых через прибыль или убыток, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составило 28 млн руб. из-за уменьшения стоимости чистых активов ПИФ «Перловский» и было признано в составе прибыли и убытка (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 27 млн руб.).

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 49 692 | 42 226 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 014 | 1 767 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (17 066) | (9 229) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (38) | (33) |
| Итого финансовые активы | 33 602 | 34 731 |
| Прочая нефинансовая дебиторская задолженность | 12 189 | 9 095 |
| Резерв под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности | (293) | (83) |
| Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы | 143 | 350 |
| Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов | (12) | (10) |
| Итого | 45 629 | 44 083 |
| НДС к возмещению | 399 | 416 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 113 | 36 |
| Итого | 46 141 | 44 535 |
| Внеоборотные активы | 2 584 | 997 |
| Оборотные активы | 43 557 | 43 538 |
| Итого | 46 141 | 44 535 |

На 31 декабря 2018 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражены авансовые платежи поставщикам и подрядчикам в размере 29 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 123 млн руб.), дебиторская задолженность по финансовой аренде 52 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 57 млн руб.) и прочая нефинансовая дебиторская задолженность в размере 2 503 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 817 млн руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения, которые связаны с дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 25.

13 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям

| | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| | Субсидии к получению | Авансы, полученные по субсидиям | Субсидии к получению | Авансы, полученные по субсидиям |
| Субсидии от Правительства Москвы | 263 | 30 | 308 | 55 |
| Субсидии от Государственного центра жилищных субсидий | - | - | 817 | - |
| Итого | 263 | 30 | 1 125 | 55 |

14 Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев | 3 404 | 128 |
| Остатки на банковских счетах и в кассе | 1 446 | 4 010 |
| Итого | 4 850 | 4 138 |

На 31 декабря 2018 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 702 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 2 201 млн руб.). На 31 декабря 2018 года арестованные денежные средства составили 1 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 2 млн руб.).

Информация относительно депозитов со сроком погашения не более трех месяцев представлена в таблице ниже:

| | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|------------------|----------------------|--------------|----------------------|------------|
| | Валюта | Сумма | Валюта | Сумма |
| АО «АБ «РОССИЯ» | Российский рубль | 3 330 | Российский рубль | - |
| ПАО «Банк «ВТБ» | Российский рубль | 46 | Российский рубль | - |
| АО «Газпромбанк» | Российский рубль | 28 | Российский рубль | 128 |
| Итого | | 3 404 | | 128 |

15 Капитал и резервы

Акционерный капитал и эмиссионный доход

30 марта 2018 года ПАО «МОЭК» было реорганизовано путем присоединения к нему организации ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». Акции ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» были конвертированы в акции ПАО «МОЭК» по коэффициенту конвертации 5 270,2703. В результате данной операции уставный капитал ПАО «МОЭК» увеличился путем размещения 5 326 453 штук дополнительных обыкновенных акций ПАО «МОЭК» номинальной стоимостью 100 руб. за штуку на общую сумму 533 млн руб., эмиссионный доход увеличился на 506 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года акционерный капитал Группы состоит из 249 460 465 штук обыкновенных акций общей стоимостью 24 947 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 244 134 012 штук общей стоимостью 24 414 млн руб.), эмиссионный доход составляет 139 102 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 138 596 млн руб.).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

1 августа 2017 года Группой был произведен выкуп собственных акций у акционеров, предъявивших требования к выкупу в связи с реорганизацией ПАО «МОЭК» в форме присоединения организации ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». Всего Группой было выкуплено 1 511 412 штук обыкновенных именных акций общей стоимостью 295 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года количество собственных выкупленных акций составило 23 260 402 штук общей стоимостью 16 964 млн руб.

Неконтролирующая доля участия

По состоянию на 1 января 2018 года вступительное сальдо неконтролирующей доли участия было скорректировано на сумму убытка от обесценения дебиторской задолженности в соответствии с первоначальным применением нового стандарта МСФО (IFRS) 9 на сумму 92 млн руб. (Примечание 3.19).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, общий финансовый результат по ООО «ТСК Мосэнерго» и ООО «ТСК Новая Москва» составил 3 332 млн руб. убытка, из которого 632 млн руб. было отнесено на неконтролирующую долю участия в соответствии с процентом владения.

В октябре 2018 года ПАО «МОЭК» приобрело у дочерней организацией Группы ООО «ТСК Мосэнерго» 100% долю в уставном капитале ООО «ТСК Новая Москва». В связи с этим была скорректирована балансовая стоимость контрольного пакета и неконтролирующей доли участия, чтобы отразить изменения в их соотношении в собственном капитале дочерней организации. Накопленный убыток ООО «ТСК Новая Москва», принадлежащий держателям неконтролирующей доли участия, в размере 758 млн руб. (в том числе убыток 2018 года в размере 264 млн руб.) был отнесен на долю акционеров ПАО «МОЭК» непосредственно в составе собственного капитала.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Годовым общим собранием акционеров ПАО «МОЭК» принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным именным акциям ПАО «МОЭК» по результатам 2017 года.

16 Кредиты и займы

Ниже в таблице представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам и займам Группы, оцениваемым по методу эффективной ставки процента. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в Примечаниях 5, 25.

| | Ставка процента на конец периода | Срок погашения | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные кредиты с фиксированной ставкой процента | | | | |
| ПАО «Сбербанк России» | 7,30%-8,65% | 2019 | 16 574 | 8 570 |
| ПАО «Банк ВТБ» | 7,90%-8,30% | 2018 | - | 15 605 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | 10,00% | 2018 | - | 220 |
| Краткосрочные займы с переменной ставкой процента | | | | |
| ПАО «Мосэнерго» | 6,98%-8,53% | 2019 | 404 | 300 |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой процента | | | | |
| ПАО «Банк ВТБ» | 7,90% | 2019 | 3 | - |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | | | 16 981 | 24 695 |
| Долгосрочные кредиты с фиксированной ставкой процента | | | | |
| ПАО «Банк ВТБ» | 7,90% | 2020 | 7 600 | - |
| Долгосрочные займы с переменной ставкой процента | | | | |
| ПАО «Мосэнерго» | 8,22%-8,53% | 2020-2023 | 1 330 | 135 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | | | 8 930 | 135 |
| Итого | | | 25 911 | 24 830 |

Все кредиты и займы выражены в рублях. Залог имущественных прав по кредитам и займам Группы на 31 декабря 2018 года составил 682 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 216 млн руб.).

Сверка движений по обязательствам, возникающим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлена в таблице ниже:

| Показатель | Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности | | |
|--|---|-------------------------------|----------------|
| | Долгосрочные кредиты и займы | Краткосрочные кредиты и займы | Итого |
| Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2016 года | 6 580 | 14 599 | 21 179 |
| <i>Денежные потоки по финансовой деятельности</i> | | | |
| Привлечение кредитов и займов | 1 055 | 26 836 | 27 891 |
| Погашение кредитов и займов | (7 500) | (16 740) | (24 240) |
| Итого денежные потоки по финансовой деятельности | (6 445) | 10 096 | 3 651 |
| <i>Денежные потоки по иным видам деятельности</i> | | | |
| Проценты уплаченные и капитализированные | (277) | (1 795) | (2 072) |
| Проценты уплаченные | (15) | (21) | (36) |
| Итого денежные потоки по иным видам деятельности | (292) | (1 816) | (2 108) |
| <i>Прочие изменения</i> | | | |
| Начисление процентных расходов | 292 | 1 839 | 2 131 |
| Зачет обязательств неденежными средствами | - | (23) | (23) |
| Итого прочие изменения | 292 | 1 816 | 2 108 |
| Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2017 года | 135 | 24 695 | 24 830 |
| <i>Денежные потоки по финансовой деятельности</i> | | | |
| Привлечение кредитов и займов | 8 875 | 16 570 | 25 445 |
| Погашение кредитов и займов | - | (24 390) | (24 390) |
| Перевод задолженности в краткосрочную часть | (80) | 80 | - |
| Итого денежные потоки по финансовой деятельности | 8 795 | (7 740) | 1 055 |
| <i>Денежные потоки по иным видам деятельности</i> | | | |
| Проценты уплаченные и капитализированные | (232) | (1 447) | (1 679) |
| Проценты уплаченные | (6) | (25) | (31) |
| Итого денежные потоки по иным видам деятельности | (238) | (1 472) | (1 710) |
| <i>Прочие изменения</i> | | | |
| Начисление процентных расходов | 241 | 1 517 | 1 758 |
| Зачет обязательств неденежными средствами | - | (22) | (22) |
| Перенос задолженности по процентам в краткосрочную часть | (3) | 3 | - |
| Итого прочие изменения | 238 | 1 498 | 1 736 |
| Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2018 года | 8 930 | 16 981 | 25 911 |

17 Обязательства по вознаграждениям работникам

При увольнении в связи с выходом на пенсию работникам ПАО «МОЭК» производится выплата разовой материальной помощи в зависимости от непрерывного стажа работы. Обязательства по выплатам работникам в связи с выходом на пенсию по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 215 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 248 млн руб.).

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность и оценочные обязательства

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 29 066 | 23 910 |
| Кредиторская задолженность по приобретению и строительству объектов основных средств | 14 040 | 13 348 |
| Прочая кредиторская задолженность | 46 | 19 |
| Итого | 43 152 | 37 277 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Авансы, полученные от покупателей | 26 457 | 23 678 |
| Налоги к уплате | 1 111 | 1 224 |
| Прочая кредиторская задолженность и оценочные обязательства | 1 696 | 1 678 |
| Итого | 29 264 | 26 580 |
| Краткосрочные обязательства | 67 498 | 58 615 |
| Долгосрочные обязательства | 4 918 | 5 242 |
| Итого | 72 416 | 63 857 |

В состав прочей кредиторской задолженности Группы включена сумма оценочных обязательств по судебным разбирательствам. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, движение оценочных обязательств по судебным разбирательствам было следующим:

| | 2018 год | 2017 год |
|------------------------------|------------|------------|
| Остаток на 1 января | 171 | 196 |
| Начисление | 287 | 84 |
| Использование | (31) | (1) |
| Восстановление | (98) | (108) |
| Остаток на 31 декабря | 329 | 171 |

Налоги к уплате представлены следующими статьями:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Налог на имущество | 413 | 283 |
| Страховые взносы | 379 | 351 |
| НДС к уплате | 196 | 480 |
| Прочие налоги | 123 | 110 |
| Итого | 1 111 | 1 224 |

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 5, 25

19 Выручка

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Выручка от реализации теплоэнергии | 114 615 | 101 456 |
| Выручка от реализации ГВС | 34 024 | 33 185 |
| Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС | 9 435 | 3 969 |
| Выручка от оказания услуг по транспортированию воды | 2 073 | 2 008 |
| Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии | 724 | 1 837 |
| Выручка от оказания прочих работ и услуг | 1 970 | 1 815 |
| Итого | 162 841 | 144 270 |

Ранее тепловая энергия предоставлялась индивидуальным бытовым потребителям по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем экономически обоснованные тарифы, в результате чего Группа получала компенсацию разницы в тарифах в виде субсидий от Правительства Москвы. С 1 июля 2017 года ПАО «МОЭК» более не получает субсидии на компенсацию разницы между тарифами. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, субсидии составили 948 млн руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 8 508 млн руб. и 3 274 млн руб., соответственно.

Выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», дочерней организации ПАО «Газпром», за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в размере 832 млн руб. оплачена зачетом взаимных требований (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 2 298 млн руб.).

20 Операционные расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|--|---|---|
| Покупная теплоэнергия | 78 880 | 71 117 |
| Расходы на персонал (Примечание 21) | 17 069 | 16 266 |
| Амортизация и износ | 14 661 | 13 962 |
| Расходы на воду | 8 123 | 7 712 |
| Расходы на топливо | 7 602 | 7 057 |
| Покупная электроэнергия | 5 672 | 5 210 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 4 586 | 5 253 |
| Расходы на обслуживание узлов учета | 2 903 | 2 902 |
| Услуги производственного характера | 2 802 | 2 370 |
| Аренда | 2 215 | 1 654 |
| Налоги за исключением налога на прибыль | 2 109 | 1 721 |
| Расходы на материалы | 1 265 | 1 175 |
| Расходы на услуги по программному обеспечению | 1 091 | 1 090 |
| Услуги охраны | 658 | 767 |
| Банковские услуги | 361 | 361 |
| Профессиональные и консультационные услуги | 347 | 315 |
| Коммунальные услуги | 338 | 383 |
| Изменение оценочного обязательства по судебным разбирательствам | 189 | (24) |
| Расходы на охрану труда и технику безопасности | 181 | 59 |
| Услуги связи | 121 | 176 |
| (Восстановление убытка)/убыток от обесценения нефинансовых активов | (90) | 294 |
| Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов | (4 957) | (5 731) |
| Прочие доходы | (1 396) | (569) |
| Итого | 144 730 | 133 520 |

Состав расходов по статье «(Восстановление убытка)/убыток от обесценения нефинансовых активов» представлен ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|--|---|---|
| Убыток от обесценения нефинансовой дебиторской задолженности | 172 | 93 |
| Убыток от обесценения запасов | 90 | 57 |
| Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи | 40 | - |
| (Восстановление убытка)/убыток от обесценения основных средств | (392) | 144 |
| Итого | (90) | 294 |

21 Расходы на персонал

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Заработная плата и премии | 11 772 | 11 307 |
| Страховые взносы по заработной плате и премиям | 3 363 | 3 183 |
| Обязательства по неиспользованным отпускам и вознаграждениям | 1 024 | 885 |
| Страховые взносы по обязательствам по неиспользованным отпускам и вознаграждениям | 283 | 267 |
| Прочие расходы на персонал | 627 | 624 |
| Итого | 17 069 | 16 266 |

Общая сумма взносов по пенсионному обеспечению за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 2 789 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 2 600 млн руб.).

22 Финансовые доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|--|---|---|
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы | 301 | 403 |
| Доходы от участия в других организациях | 72 | 73 |
| Проценты по договорам финансовой аренды | 14 | 15 |
| Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | - | 229 |
| Прочие финансовые доходы | 231 | 268 |
| Итого финансовые доходы | 618 | 988 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы | (1 758) | (2 131) |
| Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности | (272) | (251) |
| Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов | (28) | (27) |
| Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности | - | (177) |
| Итого финансовые расходы | (2 058) | (2 586) |
| В том числе капитализированные проценты по займам, связанным с квалифицируемыми активами | 1 703 | 2 091 |
| Нетто-величина финансовых доходов, признанная в составе прибыли или убытка | 263 | 493 |

Общая сумма процентов, уплаченных за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 1 710 млн руб. и 2 108 млн руб., соответственно.

23 Налог на прибыль

Налог на прибыль

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Текущий налог на прибыль | | |
| Отчетный период | (970) | (17) |
| Излишне начислено в предшествующие годы | 1 | 2 |
| Итого | (969) | (15) |
| Отложенный налог на прибыль | | |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (2 002) | (1 736) |
| Итого | (2 971) | (1 751) |

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских организаций.

Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка за период:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения | 12 181 | 8 510 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% | (2 436) | (1 702) |
| Невычитаемые/необлагаемые разницы | (536) | (51) |
| Излишне начислено в предшествующие годы | 1 | 2 |
| Итого налог на прибыль | (2 971) | (1 751) |
| Прибыль за отчетный период | 9 210 | 6 759 |

Отложенный налог на прибыль

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Основные средства | - | - | (9 665) | (8 536) | (9 665) | (8 536) |
| Нематериальные активы | 16 | 12 | - | - | 16 | 12 |
| Финансовые вложения | 4 | 42 | - | - | 4 | 42 |
| Запасы | - | - | (93) | (63) | (93) | (63) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 123 | - | - | (119) | 123 | (119) |
| Кредиторская задолженность | 356 | 508 | - | - | 356 | 508 |
| Прочие статьи | 181 | 244 | - | - | 181 | 244 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 2 276 | 2 651 | - | - | 2 276 | 2 651 |
| Итого | 2 956 | 3 457 | (9 758) | (8 718) | (6 802) | (5 261) |

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по сумме отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Отложенные налоговые активы | 2 097 | 1 360 |
| Отложенные налоговые обязательства | (8 899) | (6 621) |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | (6 802) | (5 261) |

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

| | 1 января 2018 года | Признаны в составе прибыли или убытка | Эффект первоначального применения МСФО 9 | Приобретено | 31 декабря 2018 года |
|---|-----------------------|---|---|-------------|-------------------------|
| Основные средства | (8 536) | (1 124) | - | (5) | (9 665) |
| Нематериальные активы | 12 | 4 | - | - | 16 |
| Финансовые вложения | 42 | (41) | - | 3 | 4 |
| Запасы | (63) | (30) | - | - | (93) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (119) | (205) | 447 | - | 123 |
| Кредиторская задолженность | 508 | (152) | - | - | 356 |
| Прочие статьи | 244 | (63) | - | - | 181 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 2 651 | (391) | - | 16 | 2 276 |
| Итого | (5 261) | (2 002) | 447 | 14 | (6 802) |

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

| | 1 января 2017 года | Признаны в составе прибыли или убытка | 31 декабря 2017 года |
|---|-----------------------|---|-------------------------|
| Основные средства | (7 269) | (1 267) | (8 536) |
| Нематериальные активы | 8 | 4 | 12 |
| Финансовые вложения | 42 | - | 42 |
| Запасы | (29) | (34) | (63) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 160 | (279) | (119) |
| Кредиторская задолженность | 641 | (133) | 508 |
| Прочие статьи | 290 | (46) | 244 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 2 632 | 19 | 2 651 |
| Итого | (3 525) | (1 736) | (5 261) |

24 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию произведен на основании прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, рассчитанного ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|--|---|---|
| Акции в обращении (средневзвешенное количество) | 248 176 279 | 244 134 012 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (средневзвешенное количество) | (23 260 402) | (22 382 541) |
| Средневзвешенное количество акций в обращении | 224 915 877 | 221 751 471 |

Расчет прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Средневзвешенное количество акций в обращении | 224 915 877 | 221 751 471 |
| Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК», за период | 9 842 | 7 404 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях) | 43,8 | 33,4 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

25 Финансовые инструменты

(а) Классификация и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

| Примечание | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | | | Итого |
|---|-------------------------|------------------------|--------------|--------------|-------|
| | | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 11 | 741 | - | - | 741 |
| Сальдо на 31 декабря 2017 года | | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 11 | 769 | - | - | 769 |

В приведенной ниже таблице представлены используемые методы оценки справедливой стоимости для уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

| Вид финансового инструмента | Метод оценки |
|---|--|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | На основании данных о расчетной стоимости пая паевого инвестиционного фонда, рассчитанной профессиональным оценщиком исходя из стоимости его чистых активов на отчетную дату |

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

(б) Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальный кредитный риск, которому подвергается Группа. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

| | Примечание | Балансовая стоимость | |
|---|------------|----------------------|----------------------|
| | | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 33 602 | 34 731 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 4 850 | 4 138 |
| Финансовые активы, удерживаемые для продажи | 11 | 741 | 769 |
| Займы выданные | | 353 | 742 |
| Субсидии к получению | 13 | 263 | 1 125 |
| Итого | | 39 809 | 41 505 |

(i) Кредитное качество дебиторской задолженности

Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности по типам выручки представлен в таблице ниже:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС, передачи теплоэнергии | 30 804 | 31 029 |
| Прочая выручка | 1 822 | 1 968 |
| Итого | 32 626 | 32 997 |

Торговая дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя организаций, которые приобретают тепловую энергию и горячую воду.

На каждого покупателя Группы по отдельности приходится менее 3% общей суммы торговой дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности по организациям, раскрытым в Примечании 6), таким образом, концентрация кредитного риска отсутствует.

Наиболее существенными покупателями Группы являются ООО УК «ЮНИ-ДОМ», ООО УК «Дом-Мастер» и ДМУП «ЭКПО», по которым сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года составила соответственно: 649 млн руб., 624 млн руб., 466 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 700 млн руб., 453 млн руб., 282 млн руб., соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года распределение финансовой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

| | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|---|----------------------|-----------------|----------------------|----------------|
| | Балансовая стоимость | Обесценение | Балансовая стоимость | Обесценение |
| Непросроченная | 16 692 | (1 301) | 15 197 | (6) |
| Просроченная на период от 0 до 181 дней | 9 218 | (2 056) | 13 973 | (1 010) |
| Просроченная на период от 181 до 365 дней | 8 143 | (2 781) | 5 000 | (1 367) |
| Просроченная на период от 365 дней до 2 лет | 9 394 | (5 329) | 4 253 | (2 303) |
| Просроченная на период более 2 лет | 7 259 | (5 637) | 5 570 | (4 576) |
| | 50 706 | (17 104) | 43 993 | (9 262) |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года и года, закончившегося 31 декабря 2017 года, движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и резерва под обесценение авансов на капитальное строительство было следующим:

| | 2018 год | 2017 год |
|---|---------------|--------------|
| Остаток на 1 января | 9 399 | 7 281 |
| Эффект первоначального применения МСФО 9 | 2 238 | - |
| Скорректированный остаток на 1 января | 11 637 | 7 281 |
| Начисление дополнительного резерва | 11 420 | 4 391 |
| Поступление при присоединении организации под общим контролем | 29 | - |
| Списание дебиторской задолженности за счет резерва | (612) | (708) |
| Восстановление резерва | (5 055) | (1 565) |
| Остаток на 31 декабря | 17 419 | 9 399 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма начисленного резерва под обесценение авансов выданных составила 22 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 54 млн руб.), сумма начисленного резерва под обесценение в отношении прочей нефинансовой дебиторской задолженности составила 293 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 83 млн руб.). Вся торговая и прочая дебиторская задолженность Группы является необеспеченной.

Группа не имеет формализованной процедуры по анализу кредитоспособности новых покупателей по причине того, что поставка тепловой энергии является монопольной услугой. В случае, если покупатель – коммерческое предприятие не погашает долг в срок, Группа направляет претензию с требованием погасить задолженность в течение следующих 10 дней, и, в случае дальнейшей неоплаты, Группа имеет право прекратить предоставление услуг данному покупателю. В отношении жилищных организаций и отдельных государственных организаций такое право ограничено прекращением подачи горячей воды, но не отопления.

При определении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности руководство Группы проводит анализ возможности ее взыскания. Размер резерва определяется с учетом прошлого опыта и регулярно пересматривается исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Руководство полагает, что сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, является достаточной для покрытия кредитного риска Группы в отношении данного вида финансовых активов.

Политика и процедуры Группы в отношении привлечения новых клиентов и оценки платежеспособности покупателей представлены в Примечании 5.

(ii) Кредитный риск по денежным средствам и эквивалентам денежных средств

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых Группа держит денежные средства. Соответствующие рейтинги опубликованы по оценкам RAEX («Эксперт РА»), Moody's и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены в классификации, применяемой «Эксперт РА»:

| Рейтинг | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| ruAA стабильный | 3 571 | 1 814 |
| ruAA+ стабильный | 50 | 240 |
| ruAAA стабильный | 60 | 55 |
| Кредитный рейтинг отсутствует | 1 169 | 2 029 |
| | 4 850 | 4 138 |

(в) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

На 31 декабря 2018 года:

| | Балансовая стоимость | Стоимость согласно договору | 0-6 мес. | 6-12 мес. | 1-2 года | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 лет |
|---|----------------------|-----------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 25 911 | 27 703 | 12 390 | 5 909 | 7 827 | 105 | 105 | 1 367 |
| Торговая кредиторская задолженность | 43 152 | 44 060 | 41 485 | 984 | 664 | 927 | - | - |
| Итого | 69 063 | 71 763 | 53 875 | 6 893 | 8 491 | 1 032 | 105 | 1 367 |

На 31 декабря 2017 года:

| | Балансовая стоимость | Стоимость согласно договору | 0-6 мес. | 6-12 мес. | 1-2 года | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 лет |
|---|----------------------|-----------------------------|---------------|---------------|------------|------------|------------|----------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 24 610 | 25 636 | 14 575 | 10 879 | 16 | 16 | 150 | - |
| Обеспеченные кредиты и займы | 220 | 234 | 12 | 222 | - | - | - | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 37 277 | 38 490 | 35 972 | 356 | 704 | 704 | 754 | - |
| Итого | 62 107 | 64 360 | 50 559 | 11 457 | 720 | 720 | 904 | - |

Все группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

(г) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большая часть операций Группы выражена в российских рублях.

(ii) Риск изменения процентных ставок

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентных ставок только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных кредитов и займов. Процентные ставки большей части долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов являются фиксированными, данная информация раскрыта в Примечании 16.

(д) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о реализации услуг, работ, товаров и приобретении услуг, товаров, других активов с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими на территории Российской Федерации, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений:

| | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|---|---|-------------------------------------|---|-------------------------------------|
| | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Торговая кредиторская задолженность | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Торговая кредиторская задолженность |
| Сумма, отражаемая в отчете о финансовом положении | 33 602 | 43 152 | 34 731 | 37 277 |
| Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета | (1 988) | (1 988) | (576) | (576) |
| Нетто-сумма | 31 614 | 41 164 | 34 155 | 36 701 |

26 Аренда

Операционная аренда

Группа арендует некоторые объекты основных средств без права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды. Арендные платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---------------|----------------------|----------------------|
| Менее 1 года | 1 612 | 1 473 |
| От 1 до 5 лет | 5 297 | 3 393 |
| Свыше 5 лет | 1 311 | 819 |
| Итого | 8 220 | 5 685 |

Финансовая аренда

В 2014 году Группа на условиях финансовой аренды передала ПАО «Мосэнерго» имущественный комплекс РТС «Красная Пресня».

Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на 31 декабря 2018 года составила 57 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 61 млн руб.)

27 Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2018 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 44 513 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2017 года: 43 785 млн руб., включая НДС), в том числе:

- 10 825 млн руб. по реконструкции объектов технологического оборудования Группы (на 31 декабря 2017 года: 13 771 млн руб.);
- 33 688 млн руб. по новому строительству и приобретению оборудования (на 31 декабря 2017 года: 30 014 млн руб.).

28 Приобретение дочерних организаций

30 марта 2018 года ПАО «МОЭК» было реорганизовано путем присоединения к нему ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» (ранее дочерняя организация ООО «Газпром энергохолдинг»).

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

| | Балансовая стоимость на дату приобретения |
|--|---|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 56 |
| Отложенные налоговые активы | 19 |
| Итого внеоборотные активы | 75 |
| Оборотные активы | |
| Запасы | 32 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 552 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 |
| Прочие оборотные активы | 2 |
| Итого оборотные активы | 590 |
| Итого активы | 665 |
| Долгосрочные обязательства | |
| Отложенные налоговые обязательства | 5 |
| Итого долгосрочные обязательства | 5 |
| Краткосрочные обязательства | |
| Кредиты и займы | 390 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 119 |
| Итого краткосрочные обязательства | 509 |
| Итого обязательства | 514 |
| Чистые активы на дату приобретения | 151 |
| Существующие ранее отношения | 355 |
| Приобретенные чистые активы с учетом ранее существующих отношений | 506 |

Присоединение было осуществлено путем конвертации акций ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» в акции ПАО «МОЭК» с коэффициентом конвертации 5 279,2703 акций ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» в 1 акцию ПАО «МОЭК». В результате конвертации было размещено 5 326 453 обыкновенных именных акций «ПАО МОЭК».

Ниже представлена стоимость присоединения ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт».

| | Стоимость приобретения |
|--|------------------------|
| Конвертация 5 326 453 штук акций по рыночной стоимости | 1 039 |
| Существующие ранее отношения | 355 |
| Итого | 1 394 |

Ниже представлен результат от присоединения ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт».

| | Стоимость приобретения |
|---|------------------------|
| Приобретенные чистые активы с учетом ранее существующих отношений | 506 |
| Стоимость приобретения | 1 394 |
| Эффект от приобретения | 888 |

Эффект от приобретения в сумме 888 млн руб. признан в составе собственного капитала.

29 Сегментная информация

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

| | Прим. | Тепловая энергия | Подключение к системе теплоснабжения | Прочие сегменты | Итого по сегментам | Внутри-групповые операции | Итого |
|---|-------|------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------------|-----------------|
| За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | | | | | | | |
| Выручка | | 151 004 | 9 984 | 6 021 | 167 009 | (4 168) | 162 841 |
| Выручка от внешних продаж | 19 | 148 639 | 9 435 | 4 767 | 162 841 | - | 162 841 |
| Выручка от внутригрупповых продаж | | 2 365 | 549 | 1 254 | 4 168 | (4 168) | - |
| Финансовый результат по сегментам | | 3 793 | 9 346 | (1 075) | 12 064 | - | (12 064) |
| Амортизация и износ | 20 | (14 220) | (9) | (432) | (14 661) | - | (14 661) |
| Убыток от обесценения дебиторской задолженности | | (5 824) | (250) | (291) | (6 365) | - | (6 365) |
| За год, закончившийся 31 декабря 2017 года | | | | | | | |
| Выручка | | 135 989 | 4 396 | 6 924 | 147 309 | (3 039) | 144 270 |
| Выручка от внешних продаж | 19 | 134 641 | 3 969 | 5 660 | 144 270 | - | 144 270 |
| Выручка от внутригрупповых продаж | | 1 348 | 427 | 1 264 | 3 039 | (3 039) | - |
| Финансовый результат по сегментам | | 3 965 | 3 833 | 219 | 8 017 | - | 8 017 |
| Амортизация и износ | 20 | (13 475) | (7) | (480) | (13 962) | - | (13 962) |
| Убыток от обесценения дебиторской задолженности | | (2 737) | (5) | (84) | (2 826) | - | (2 826) |

Выручка по сегменту «Тепловая энергия» включает выручку от реализации теплоэнергии и ГВС, выручка по сегменту «Подключение к системе теплоснабжения» соответствует выручке от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС, остальные виды выручки составляют выручку прочих сегментов.

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2018 года | За год, закончившийся 31 декабря 2017 года |
|--|-------|--|--|
| Финансовый результат по отчетным сегментам | | 13 139 | 7 798 |
| Финансовый результат по прочим сегментам | | (1 075) | 219 |
| Финансовый результат по сегментам | | 12 064 | 8 017 |
| Изменение оценочных обязательств | 20 | (189) | 24 |
| Чистые финансовые доходы | 22 | 263 | 493 |
| Прочее | | 43 | (24) |
| Прибыль до налогообложения | | 12 181 | 8 510 |

30 Условные события и обязательства

Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько

регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство полагает, что производственные технологии и операции Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Вместе с тем, нормативно-правовые акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштабы таких изменений. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы, с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания выступает одной из сторон в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Группы, среди претензий и исков, предъявленных Компании, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

31 События после отчетной даты

17 января 2019 года решением внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСК Мосэнерго» было принято решение об увеличении уставного капитала ООО ТСК «Мосэнерго» путем внесения движимого и недвижимого имущества, принадлежащего ПАО «Мосэнерго» на праве собственности. 14 февраля 2019 года была внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ об изменении уставного капитала ООО «ТСК Мосэнерго». После внесения ПАО «Мосэнерго» дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТСК Мосэнерго» доля ПАО «МОЭК» в уставном капитале ООО «ТСК Мосэнерго» составила 74,64%.

23 января 2019 года Группой был произведен выкуп собственных акций у акционеров, предъявивших требования к выкупу в связи с реорганизацией ПАО «МОЭК» в форме присоединения дочерней организации ООО «ТСК Новая Москва». Всего Группой было выкуплено 38 054 штук обыкновенных именных акций общей стоимостью 7 млн руб.

6 марта 2019 года ПАО «МОЭК» разместило на Московской Бирже выпуск биржевых облигаций серии 001P-01 номинальным объемом 5 млрд руб. в рамках программы биржевых облигаций 4-55039-E-001P-02E от 18 октября 2018 года. Срок обращения облигаций составляет 6 лет, по выпуску предусмотрена оферта через 3 года с даты начала размещения. Процентная ставка составляет 8,65% годовых.