

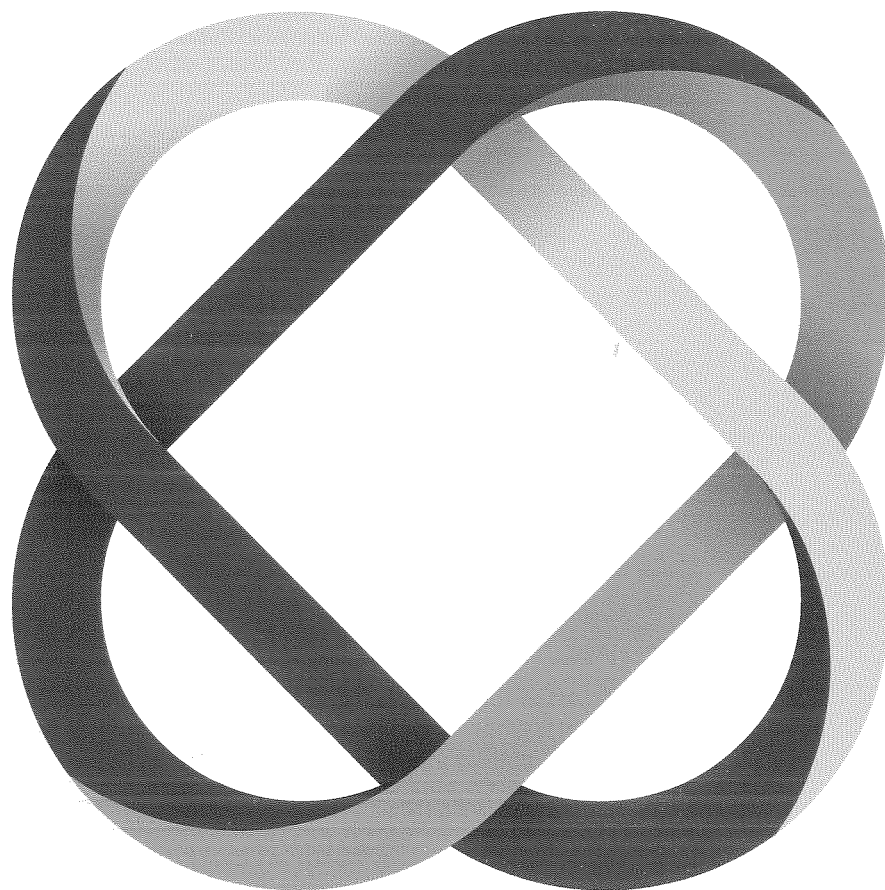
ФБК

Публичное акционерное общество
«Московская объединенная энергетическая компания»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 1 января по 31 декабря 2021 г.

Москва | 2022



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Публичного акционерного общества
«Московская объединенная энергетическая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» (далее – ПАО «МОЭК»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «МОЭК» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка сомнительной дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерском балансе ПАО «МОЭК» отражены существенные остатки дебиторской задолженности. Процесс оценки руководством ПАО «МОЭК» степени возвратности данной задолженности является сложным, предполагает в значительной степени применение суждений и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей производить оплату за поставленные товары и услуги, поэтому этот вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

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

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

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в пунктах 16 и 34 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Оценка финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерском балансе ПАО «МОЭК» отражены существенные остатки финансовых вложений, в частности, вклады в уставные капиталы и акции дочерних обществ и других организаций, займы выданные. Процесс анализа наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений является одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку этот анализ требует от руководства ПАО «МОЭК» формирования значительных суждений и допущений в отношении определения расчетной стоимости финансовых вложений и прогноза возможности ее существенного повышения в будущем, а также в отношении оценки вероятности своевременного погашения выданных займов с учетом платежеспособности и финансового состояния должников.

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

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

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта в пунктах 11, 31 и 35 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «МОЭК» за 2021 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет ПАО «МОЭК» за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (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 2021 год мы придем к выводу, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом членам Совета директоров.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные

искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

ФБК

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

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности №171/21 от 24 декабря 2021 года

Горина Ирина Викторовна
ОРНЗ 21606043320

Дата аудиторского заключения
28 февраля 2022 года



Аудируемое лицо

Наименование:

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16 декабря 2004 года за основным государственным регистрационным номером 1047796974092.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021 г.

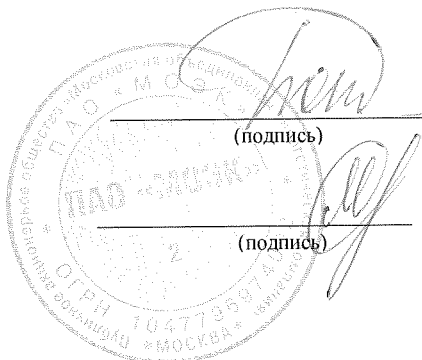
Организация	Публичное акционерное общество "Московская объединенная энергетическая компания"	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид экономической деятельности	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	по ОКПО	31.12.2021
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество/частная собственность	ИНН	75562448
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКВЭД 2	7720518494
Местонахождение (адрес)	119526, город Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3, эт/каб 20/2017	по ОКОПФ/ОКФС	35.30.1
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет	по ОКЕИ	12247/41
Наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"		384
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации		ИНН	7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
28	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	55 177	58 286	40 615
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	2 707	10 498	19 313
	прочие	1119	52 470	47 788	21 302
28	Результаты исследований и разработок	1120	83 157	89 212	54 937
	Основные средства, в т.ч.	1150	211 440 380	187 272 188	169 995 813
29	Объекты основных средств, в т.ч.	1151	182 629 826	157 644 363	141 063 864
	земельные участки и объекты природопользования	1152	3 289	3 194	3 194
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	179 146 102	154 698 142	138 383 249
30	Незавершенные капитальные вложения	1154	28 810 554	29 627 825	28 931 949
31	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	2 547 249	14 002 311	10 804 551
	инвестиции в дочерние общества	1171	1 246 557	10 602 086	9 860 486
	инвестиции в другие организации	1173	944 065	944 065	944 065
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	356 627	2 456 160	-
41	Отложенные налоговые активы	1180	3 006 400	5 801 573	5 974 133
33,34	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	2 099 554	2 503 179	2 477 798
34	авансы по капитальному строительству	1191	1 304 123	1 540 828	985 760
33	неисключительное право пользования программным продуктом со сроком свыше 12 месяцев	1192	795 431	962 351	1 492 038
	Итого по разделу I	1100	219 231 917	209 726 749	189 347 847

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
32	Запасы, в т.ч.	1210	927 016	1 963 540	1 932 779
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	883 709	1 920 233	1 889 472
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
	товары отгруженные	1215	43 307	43 307	43 307
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	104 962	69 090	35 142
34	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	57 267 323	45 038 343	44 996 990
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	9 069 570	9 053 781	6 758 206
	покупатели и заказчики	1232	957 796	245 934	31 340
	авансы выданные	1233	15 840	20 058	29 260
	прочие дебиторы	1234	8 095 934	8 787 789	6 697 606
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	48 197 753	35 984 562	38 238 784
	покупатели и заказчики	1236	34 503 804	23 023 961	23 875 932
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1237	-	-	-
	авансы выданные	1238	748 965	702 288	1 057 435
	прочие дебиторы	1239	12 944 984	12 258 313	13 305 417
35	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	6 384 436	17 701 458	11 365 085
	займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	6 384 436	17 701 458	11 365 085
39	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	45 545	60 995	189 844
	касса	1251	-	-	-
	расчетные счета	1252	45 545	60 995	189 844
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	-	-	-
33, 36	Прочие оборотные активы	1260	815 821	679 784	741 442
	Итого по разделу II	1200	65 545 103	65 513 210	59 261 282
	БАЛАНС	1600	284 777 020	275 239 959	248 609 129

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
37	Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	25 627 132	25 627 132	25 627 132
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(17 200 065)	(302 691)	(302 691)
37	Переоценка внеоборотных активов	1340	14 944 844	14 984 386	15 035 439
37	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	108 576 006	108 576 006	108 576 006
37	Резервный капитал	1360	1 281 357	1 281 357	1 247 302
37	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	23 066 745	6 127 576	(6 163 042)
	Итого по разделу III	1300	156 296 019	156 293 766	144 020 146
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
38	Заемные средства, в т.ч.	1410	15 126 084	19 371 300	15 000 000
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	5 414 773	4 371 300	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	9 711 311	15 000 000	15 000 000
41	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 023 280	9 775 881	8 603 358
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
42	Прочие обязательства	1450	5 349 345	6 420 841	6 234 177
	векселя к уплате	1451	-	-	-
	задолженность по инвестиционному взносу	1452	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	30 498 709	35 568 022	29 837 535
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
38	Заемные средства, в т.ч.	1510	14 758 428	10 397 800	11 438 000
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	5 000 000	11 175 500
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	14 758 428	5 397 800	262 500
42	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	79 786 455	71 259 139	60 970 351
	поставщики и подрядчики	1521	37 633 634	35 200 740	32 838 104
	задолженность перед персоналом организации	1522	500 914	483 979	502 345
	задолженность по страховым взносам	1523	317 898	282 939	260 957
	задолженность по налогам и сборам	1524	2 470 201	598 865	616 913
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	38 863 793	34 692 616	26 752 032
	авансы полученные	1527	29 488 811	27 447 618	23 572 044
	другие расчеты	1528	9 374 982	7 244 998	3 179 988
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	15	-	-
46	Доходы будущих периодов	1530	1 472 144	529 282	1 419 494
50	Оценочные обязательства	1540	1 965 265	1 191 950	923 603
	Итого по разделу V	1500	97 982 292	83 378 171	74 751 448
	БАЛАНС	1700	284 777 020	275 239 959	248 609 129

Руководитель



(подпись)

Н.В. Бондал
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.В. Свириденко
(расшифровка подписи)

"28" февраля 2022 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 2021 г.

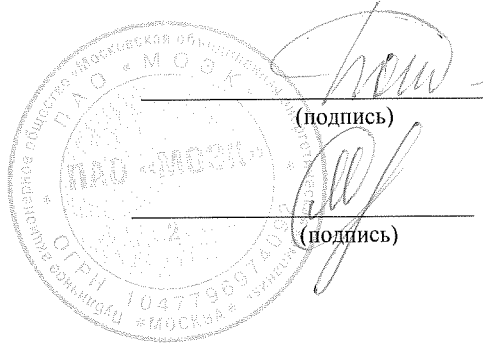
Организация Публичное акционерное общество
"Московская объединенная энергетическая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды
(тепловой энергии)
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество/частная собственность
 Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	710002
	31.12.2021
по ОКПО	75562448
ИНН	7720518494
по ОКВЭД 2	35.30.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/41
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-декабрь 2021 г.	За Январь-декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	179 803 615	147 519 263
	Теплоснабжение	2111	167 318 933	135 306 403
	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	2112	9 305 769	9 129 292
	Прочие	2113	3 178 913	3 083 568
25, 43	Себестоимость продаж	2120	(159 440 462)	(133 613 092)
	Теплоснабжение	2121	(155 547 963)	(129 520 598)
	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	2122	(477 414)	(459 462)
	Прочие	2123	(3 415 085)	(3 633 032)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20 363 153	13 906 171
	Коммерческие расходы	2210	-	-
25, 43	Управленческие расходы	2220	(4 857 688)	(5 256 958)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 505 465	8 649 213
	Доходы от участия в других организациях	2310	134 933	266 567
	Проценты к получению	2320	704 050	702 424
	Проценты к уплате	2330	(1 929 281)	(1 917 658)
44	Прочие доходы	2340	15 894 317	18 417 346
44	Прочие расходы	2350	(10 560 086)	(11 567 150)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	19 749 398	14 550 742
41	Налог на прибыль, в т.ч.:	2410	(3 474 367)	(2 277 118)
41	текущий налог на прибыль	2411	(1 695 873)	(932 039)
41	отложенный налог на прибыль	2412	(1 778 494)	(1 345 079)
41	налог на прибыль прошлых лет	2413	-	-
50	Прочее	2460	(626 856)	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	15 648 175	12 273 620

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-декабрь 2021 г.	За Январь-декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	15 648 175	12 273 620
45	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.0632	0.0482
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

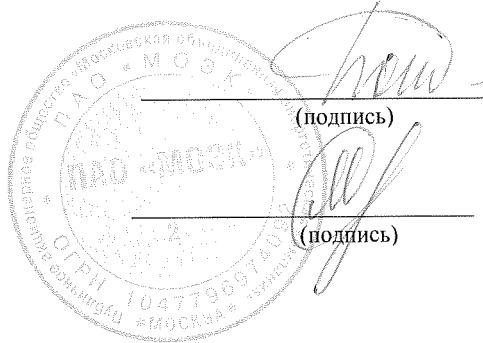


(подпись)

Н.В. Бондал

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

М.В. Свириденко

(расшифровка подписи)

"28" февраля 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
75562448		
7720518494		
35.30.1		
1 22 47	41	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Публичное акционерное общество "Московская объединенная энергетическая компания"

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2

Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) _____ по ОКПФ/ОКФС

Публичное акционерное общество / частная собственность _____ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3100	25 627 132	(302 691)	123 611 445	1 247 302	(6 163 042)	144 020 146
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	12 273 620	12 273 620
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	12 273 620	12 273 620
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(-)	-	-	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
прочее	3228	-	(-)	-	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(51 053)	-	51 053	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	34 055	(34 055)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3200	25 627 132	(302 691)	123 560 392	1 281 357	6 127 576	156 293 766
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	17 920 127	17 920 127
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	15 648 175	15 648 175
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	2 271 952	2 271 952
прочее	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(16 897 374)	(-)	-	(1 020 500)	(17 917 874)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	(16 888 802)	-	-	(-)	(16 888 802)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(1 020 500)	(1 020 500)
прочее	3328	-	(8 572)	-	x	(-)	(8 572)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(39 542)	-	39 542	-
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3300	25 627 132	(17 200 065)	123 520 850	1 281 357	23 066 745	156 296 019

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 20 г.		На 31 декабря 20 20 г.
		На 31 декабря 20 19 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего	3400	144 020 146	12 273 620	156 293 766
до корректировок	3410	-	-	-
корректировка в связи с:	3420	-	-	-
изменением учетной политики				
исправлением ошибок	3500	144 020 146	12 273 620	156 293 766
после корректировок				
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	(6 163 042)	12 273 620	6 127 576
корректировка в связи с:	3411	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-
исправлением ошибок	3501	(6 163 042)	12 273 620	6 127 576
после корректировок				
добавочный капитал:				
до корректировок	3402	123 611 445	-	123 560 392
корректировка в связи с:	3412	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-
исправлением ошибок	3502	123 611 445	(51 053)	123 560 392
после корректировок				
резервный капитал:				
до корректировок	3403	1 247 302	-	1 281 357
корректировка в связи с:	3413	-	-	-
изменением учетной политики	3423	-	-	-
исправлением ошибок	3503	1 247 302	34 055	1 281 357
после корректировок				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Чистые активы	3600	157 768 163	156 823 048	145 439 640

Руководитель _____
 (подпись) _____
 Н.В. Бондал
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) _____
 М.В. Свириденко
 (расшифровка подписи)

" 28 " _____ февраля _____ 20 22 г.

Отчет о движении денежных средств

за январь - декабрь 20 21 г.

Организация Публичное акционерное общество "Московская объединенная энергетическая компания" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН
 Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Публичное акционерное общество / частная собственность по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2021
75562448		
7720518494		
35.30.1		
1 22 47		41
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	181 199 707	160 365 782
	в том числе:			
39	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	171 554 736	153 212 183
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
39	прочие поступления	4119	9 644 971	7 153 599
	Платежи - всего	4120	(159 117 287)	(127 132 900)
	в том числе:			
39	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(130 816 686)	(104 704 945)
39	в связи с оплатой труда работников	4122	(15 763 759)	(15 207 604)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 917 192)	(1 846 434)
	налога на прибыль организаций	4124	(6 740 319)	(1 949 644)
39	прочие платежи	4129	(3 879 331)	(3 424 273)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	22 082 420	33 232 882
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	12 327 645	5 149 779
	в том числе:			
39	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	260 998	275 352
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 603 607	228 087
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	637 870	732 569
39	прочие поступления	4219	3 825 170	3 913 771
	Платежи - всего	4220	(33 523 950)	(41 706 685)
	в том числе:			
39	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(27 003 719)	(26 809 686)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(363 377)	(9 020 620)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
39	прочие платежи	4229	(6 156 854)	(5 876 379)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(21 196 305)	(36 556 906)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	5 414 773	14 370 675
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	5 414 773	14 370 675
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(6 316 338)	(11 175 500)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(7 805)	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 019 844)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 288 689)	(11 175 500)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(901 565)	3 195 175
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(15 450)	(128 849)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	60 995	189 844
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	45 545	60 995
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

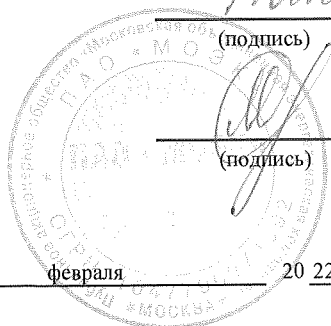


Н.В. Бондал

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



М.В. Свириденко

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 22 г.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД
ПАО «МОЭК»**

I. Общие сведения.....	19
1. Общая информация	19
2. Территориально обособленные подразделения (филиалы)	19
3. Основные виды деятельности	20
4. Информация об исполнительных и контрольных органах	20
5. Информация о численности персонала	22
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	23
6. Основа составления.....	23
7. Активы и обязательства в иностранной валюте	23
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	23
9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	24
10. Основные средства и незавершенные капитальные вложения	24
11. Финансовые вложения	26
12. Прочие внеоборотные активы	26
13. Запасы.....	27
14. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция.....	27
15. Расходы будущих периодов	28
16. Дебиторская задолженность	28
17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	29
18. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд	30
19. Кредиты и займы полученные.....	30
20. Оценочные обязательства.....	30
21. Отложенные налоги (налогообложение).....	31
22. Признание доходов и расходов	31
23. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	32
24. Изменения в учетной политике.....	32
25. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов	33
26. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.....	33
III. Раскрытие существенных показателей.....	34
27. Информация по сегментам	34
28. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок.....	37
29. Основные средства	40
30. Незавершенные капитальные вложения	43
31. Долгосрочные финансовые вложения	45
32. Запасы.....	47
33. Расходы будущих периодов	49
34. Дебиторская задолженность.....	49
35. Краткосрочные финансовые вложения	52
36. Прочие оборотные активы.....	54
37. Капитал и резервы.....	54
38. Кредиты и займы	56
39. Информация, связанная с использованием денежных средств	57
40. Информация, связанная с полученными обеспечениями	59
41. Налогообложение	61
42. Кредиторская задолженность.....	62
43. Расходы по обычным видам деятельности	64
44. Прочие доходы и расходы	65
45. Прибыль (убыток) на акцию.....	66
46. Государственная помощь.....	66
47. Дочерние и зависимые общества	67
48. Информация о связанных сторонах.....	68
49. Вознаграждение основному управленческому персоналу	74
51. Риски хозяйственной деятельности	76
52. События после отчетной даты.....	77

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (ПАО «МОЭК») — единая теплоснабжающая организация Москвы. ПАО «МОЭК» обеспечивает централизованное отопление и горячее водоснабжение столицы в зоне действия ТЭЦ «Мосэнерго», собственных источников теплоснабжения, а также других объектов тепловой генерации, за исключением небольших локальных районов теплоснабжения от изолированных ведомственных и корпоративных тепловых источников. ПАО «МОЭК» и его дочерние общества также осуществляют деятельность в сфере теплоснабжения в некоторых городах ближнего Подмосковья.

Деятельность Общества охватывает производство, транспорт, распределение и сбыт тепловой энергии.

Общество учреждено в соответствии с распоряжением Правительства Москвы от 11.11.2004 №2261-РП «О создании открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания». Дата регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц: 16.12.2004, государственный регистрационный номер: 1047796974092.

В связи с государственной регистрацией Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве Устава Общества в новой редакции с 07.08.2015 изменилось наименование Общества с Открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» (сокращенное – ОАО «МОЭК») на Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (сокращенное – ПАО «МОЭК»)¹. Изменение наименования связано с приведением его в соответствие с требованиями ГК РФ.

Акционерами ПАО «МОЭК» по состоянию на 31.12.2021 являются:

- ООО «Газпром энергохолдинг» с долей участия в уставном капитале 88,441%;
- ООО «ГЭХ Развитие территорий» (прежнее наименование ООО «МТЭР Холдинг») с долей участия в уставном капитале 1,962%;
- Прочие акционеры с долей участия в уставном капитале 0,494%.

Также на балансе ПАО «МОЭК» находится 9,103 % собственных акций.

Общество зарегистрировано по адресу: 119526, Российская Федерация, г. Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3, эт. 20, каб. 2017.

2. Территориально обособленные подразделения (филиалы)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имело в своем составе 15 территориально обособленных структурных подразделений (филиалов).

Наименование филиала (структурного подразделения)	Юридический адрес
Филиал №1 ПАО «МОЭК»	123022, г. Москва, ул. Большая Декабрьская, д. 2
Филиал №2 ПАО «МОЭК»	125499, г. Москва, ул. Лавочкина, д.1
Филиал №3 ПАО «МОЭК»	127018, г. Москва, ул. Складочная, д.1А, стр.1, каб. 42
Филиал №4 ПАО «МОЭК»	105318, г. Москва, ул. Мироновская, д.13
Филиал №5 ПАО «МОЭК»	109651, г. Москва, ул. Перерва, д.23, стр.1
Филиал №6 ПАО «МОЭК»	117452, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.25, к.3
Филиал №7 ПАО «МОЭК»	115419, г. Москва, ул. Хавская, д.24, корпус 1
Филиал №8 ПАО «МОЭК»	119618, г. Москва, ул. Терешково, д.3
Филиал №9 ПАО «МОЭК»	125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.10
Филиал №10 ПАО «МОЭК»	124460, г. Москва, г. Зеленоград, 1111А
Филиал №11 «Горэнергообслуживание» ПАО «МОЭК»	117574, г. Москва, ул. Голубинская, д.2А, эт. 3, каб. 307 А
Филиал №14 «Транспортный» ПАО «МОЭК»	123458, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, д.28
Филиал №16 «Ремонтно-эксплуатационный» ПАО «МОЭК»	115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д. 14, корп. 1

¹ В целях предотвращения смешения наименований, далее по тексту настоящей пояснительной записки, в том числе при описании событий, происходящих до даты государственной регистрации Устава в редакции, зарегистрированной МИФНС №46 по г. Москве 07.08.2015, будет использовано действующее наименование Общества – Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Наименование филиала (структурного подразделения)	Юридический адрес
Филиал №19 ПАО «МОЭК»	119619, г. Москва, ул. Терешково, д.3, каб. 34
Филиал №20 ПАО «МОЭК»	105064, г. Москва, Нижний Сусальный пер., д. 3.

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: теплоснабжение и подключение к системам теплоснабжения

Общество осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся: сдача имущества в аренду, услуги по ремонту, техобслуживанию и проверке узлов учета тепловой энергии и др.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» 20.05.2015 (протокол №2 от 21.05.2015) полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «МОЭК» (генерального директора) переданы управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг». Генеральным директором управляющей организации ПАО «МОЭК» является Федоров Денис Владимирович (избран генеральным директором ООО «Газпром энергохолдинг» решением единственного участника ООО «Газпром энергохолдинг» - ПАО «Газпром» №4/к от 12.03.2021 (с 19.03.2021 на 3 (три) года).

В соответствии с Уставом ПАО «МОЭК», Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «МОЭК» №2-02/1831 от 21.05.2015 в редакции дополнительных соглашений к нему №1 от 01.08.2015, №2 от 01.08.2016, №3 от 30.12.2016, №4 от 21.05.2018, №5 от 17.08.2018, №6 от 28.12.2018 и №7 от 27.06.2019 Управляющая организация осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. В соответствии с условиями п.10.3 Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «МОЭК» №2-02/1831 от 21.05.2015 срок действия Договора повторно пролонгирован с 21.05.2021 на 3 (три) года.

В соответствии с Приказом Генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг» - управляющей организации ПАО «МОЭК» №П-220/16 от 10.11.2016 г. с 11 ноября 2016 года на должность Управляющего директора назначен Башук Денис Николаевич.

Совет директоров является органом управления Обществом, который в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом ПАО «МОЭК» осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

В соответствии с Уставом ПАО «МОЭК» количественный состав Совета директоров на 31.12.2021 составляет 11 членов.

В состав Совета директоров ПАО «МОЭК», действующий с 04.06.2021, избранный решением годового Общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» 04.06.2021 (протокол от 07.06.2021 № 2/2021), по состоянию на 31.12.2021 входят:

Фамилия, имя, отчество	Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров
Федоров Денис Владимирович	Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг» Начальник Управления ПАО «Газпром»
Бирюков Петр Павлович	Заместитель Мэра Москвы в Правительстве Москвы по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства
Башук Денис Николаевич	Управляющий директор ПАО «МОЭК»
Коробкина Ирина Юрьевна	Заместитель начальника Управления ПАО «Газпром»
Земляной Евгений Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром энергохолдинг»
Абдуллин Роман Эдуардович	Заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Бикмурзин Альберт Фяритович	Заместитель генерального директора по корпоративным и имущественным вопросам ООО «Газпром энергохолдинг»

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Джамбулатов Заурбек Исламович	Заместитель генерального директора по корпоративной защите ООО «Газпром энергохолдинг»
Рогов Александр Владимирович	Заместитель начальника Управления - начальник отдела ПАО «Газпром»
Шипачев Александр Викторович	Заместитель управляющего директора — директор по стратегии ПАО «МОЭК» Директор по развитию и тепловому бизнесу ООО «Газпром энергохолдинг»
Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»

В состав Совета директоров ПАО «МОЭК», действовавший с 24.06.2020 по 04.06.2021, избранный решением годового Общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» 24.06.2020 (протокол от 26.06.2020 № 1/2020), входили:

Фамилия, имя, отчество	Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров
Федоров Денис Владимирович	Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг» Начальник Управления ПАО «Газпром»
Бирюков Петр Павлович	Заместитель Мэра Москвы в Правительстве Москвы по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства
Джамбулатов Заурбек Исламович	Заместитель генерального директора по корпоративной защите ООО «Газпром энергохолдинг»
Земляной Евгений Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром энергохолдинг»
Коробкина Ирина Юрьевна	Заместитель начальника Управления ПАО «Газпром»
Рогов Александр Владимирович	Заместитель начальника Управления - начальник отдела ПАО «Газпром»
Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»
Башук Денис Николаевич	Управляющий директор ПАО «МОЭК»
Бикмурзин Альберт Фяритович	Заместитель генерального директора по корпоративным и имущественным вопросам ООО «Газпром энергохолдинг»
Абдуллин Роман Эдуардович	Заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Шипачев Александр Викторович	Заместитель управляющего директора — директор по стратегии ПАО «МОЭК» Директор по развитию и тепловому бизнесу ООО «Газпром энергохолдинг»

В 2021 году проведено 20 заседаний Совета директоров ПАО «МОЭК» (все в форме заочного голосования).

24 июня 2020 г. на годовом общем собрании акционеров ПАО «МОЭК» (протокол от 26.06.2020 № 1/2020) утвержден Устав ПАО «МОЭК» в редакции, не предусматривающий формирование Ревизионной комиссии. Устав ПАО «МОЭК» в данной редакции зарегистрирован МИФНС России №46 по г. Москве 20.07.2020 за ГРН 2207706363379.

Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с требованиями статьи 87.1. Федерального закона «Об акционерных обществах» в ПАО «МОЭК» функционирует Управление внутреннего аудита.

В 2021 году на годовом Общем собрании акционеров ПАО «МОЭК» 04.06.2021 (протокол от 07.06.2021 №2/2021) утвержден Устав ПАО «МОЭК» в новой редакции. Устав ПАО «МОЭК» в новой редакции зарегистрирован МИФНС России №46 по г. Москве 07.07.2021 за ГРН 2217705880368.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 13 838 человек в 2021 году;
- 14 418 человек в 2020 году;
- 14 885 человек в 2019 году;

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год, утвержденного приказом от 31.12.2020 г. № П-341/20. В своей деятельности Общество руководствуется основными положениями учетной политики и правилами представления информации в бухгалтерской отчетности, приведенными в данном разделе.

6. Основа составления

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

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

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

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

(руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Кредиты и займы, выданные в соответствии с долгосрочными рамочными соглашениями, учитываются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от условий заявления/подтверждения/оферты, определяющей существенные условия конкретной сделки по каждому заявлению/подтверждению/оферте. Краткосрочные кредиты и займы (платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), выданные в соответствии с долгосрочными рамочными соглашениями, учитываются как краткосрочные и раскрываются в отчетности Общества по строке кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством, отражаются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н, принятые к учету в установленном порядке.

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Обществом применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

НИОКР

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражаются в составе отдельной строки «Результаты исследований и разработок». Также в составе показателя отражаются затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы. Затраты по НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации. Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом.

10. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Оценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, за исключением группы основных средств (магистральные тепловые сети), полученных в результате реорганизации от ОАО «МТК». Группа основных средств (магистральные тепловые сети), полученная от ОАО «МТК» была переоценена в ОАО «МТК». Группа основных средств (магистральные тепловые сети), полученная от ОАО «МТК» в результате реорганизации, учитывается по восстановительной стоимости с учетом переоценок,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

проведенных до присоединения. Остальные ОС отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, начисленной за период эксплуатации.

Общество не проводит переоценку групп объектов основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств признаются суммы фактических затрат на их приобретение, сооружение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Для основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется специально созданной комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа Основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	5-80 лет
в т. ч. сети тепловые	5-80 лет
Машины и оборудование	1-32 года
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	5-30 лет

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования), а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Прочее

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением. В составе основных средств учитываются специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование не зависимо от стоимости, сроком эксплуатации более 1 года.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов основных средств отражаются в составе отдельной строки «Незавершенные капитальные вложения» к статье

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

«Основные средства» за вычетом резерва под снижение стоимости объектов нефункциональных капитальных вложений.

Действующие правила бухгалтерского учета в РФ не предусматривают создания резерва под снижение стоимости нефункциональных капитальных вложений, однако Общество считает, что начисление такого резерва позволяет сформировать более достоверное и полное представление о его финансовом положении и финансовых результатах его деятельности.

11. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включая услуги сторонних организаций, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений. При этом все несущественные расходы ПАО «МОЭК», помимо уплаченных продавцу по договору, по приобретению ценных бумаг, (не превышающие 10% от суммы сделки), включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (котировки которых регулярно публикуются), отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости, которая определяется путем ежеквартальной корректировки их оценки. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, производится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу по первоначальной стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см.п.15);
- суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством (без НДС).

13. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Отпуск запасов в производство и иное выбытие отражается в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Стоимость объектов, отвечающих условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

При этом объекты со стоимостью не более 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

ПАО «МОЭК» образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. По мере использования запасов, по которым создан резерв под их обесценение, в производстве товаров, работ, услуг или при ином выбытии запасов, сумма использования резерва относится в уменьшение расходов от использования (выбытия) запасов, признанных в этом же периоде. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

14. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни ПАО «МОЭК» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

Себестоимость видов продукции определяется в целом по ПАО «МОЭК» как стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, топлива, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями ПАО «МОЭК».

Раздельный учет себестоимости производства и продажи от регулируемых видов деятельности ведется по источникам теплоснабжения.

Аналитический учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) ведется в следующих аналитических разрезах:

- источники тепловой энергии;
- виды деятельности;
- ценовые зоны теплоснабжения;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

- статьи затрат;
- МВП;
- контроллинговый заказ; с отражением на счетах бухгалтерского учёта с применением 30-х счетов, соответствующих видам затрат.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в отдельной строке «Управленческие расходы». К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Порядок учета и распределения затрат производится в соответствии с Методикой формирования себестоимости по видам деятельности для целей бухгалтерского учета.

По основным видам деятельности ввиду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.

15. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся в соответствии с условиями правоустанавливающих документов (договор, лицензионное соглашение и т.п.) или документов ПАО «МОЭК», в том числе составленных на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы. Продолжительность периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов в п. 3 ПБУ 14/2007);
- расходы на модификацию (обновление) программы для ЭВМ;
- расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности или каких-либо прав пользования;
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования более одного года отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования менее одного года и год, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

16. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по ценам и тарифам, утвержденными органами регулирования, или исходя из цен, предусмотренных условиями договора.

При признании дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением суммы резерва на увеличение прочих расходов. В случае погашения задолженности, на которую в прошлых отчетных периодах (годах) начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов. В остальных случаях величина восстановления резерва по сомнительным долгам отражается свернуто с расходами по начислению резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию (безнадёжная) дебиторская задолженность подлежит списанию с последующим отражением на забалансовом счете в течение 5 лет, кроме задолженности ликвидированных организаций.

17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках организации и денежных эквивалентов в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также об остатках денежных средств на начало и конец отчетного периода.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» показываются денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности организации.

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» показываются поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Кроме того, к таким денежным потокам относят поступления сумм доходов по финансовым вложениям (кроме приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, а также являющихся денежными эквивалентами).

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» относят поступления и платежи, связанные с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки ПАО «МОЭК», которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

Депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее) признают в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Проценты по депозитам, депозитным сертификатам и другим высоколиквидным финансовым вложениям со сроком погашения три месяца и менее отражаются в отчете о движении денежных средств в составе потоков от текущих операций, проценты по депозитам со сроком погашения свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в составе потоков от инвестиционных операций.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н, данные о наличии денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности, а данные о движении денежных средств в иностранной валюте – по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельностью ее контрагентов.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- поступления от продажи иного имущества;
- косвенные налоги;
- прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций, НДФЛ и косвенных налогов);
- погашение обязательств по финансовой аренде;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

- возвраты налоговых, авансовых и ошибочных платежей;
- проценты по депозитам менее 3-х месяцев;
- расчеты компенсационного характера;
- выдача подотчетных сумм;
- перечисления в страховые организации.

18. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

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

В составе добавочного капитала Общества учитывается эмиссионный доход, полученный в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, и другие источники образования добавочного капитала.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения установленного размера.

19. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете как долгосрочная и отражается в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается по строке текущая часть долгосрочных кредитов и займов.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Обязательства по полученным Обществом кредитам и займам приведены в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по процентам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по процентам, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в момент возникновения.

Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

20. Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 и в соответствии с Положением по формированию оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой невозможно избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается Обществом в бухгалтерской отчетности в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной стоимости).

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- на оплату годового вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года;
- по судебным разбирательствам.

Оценочные обязательства по оплате отпусков и по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам относятся в состав прочих расходов.

Оценочное обязательство создается при наличии надежной оценки и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочное обязательство».

21. Отложенные налоги (налогообложение)

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, которые оказывают влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Сумма пересчета налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

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

Сумма переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

22. Признание доходов и расходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания и отражаются в отчете о финансовых результатах в отдельной строке «Управленческие расходы».

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

Учет прочих доходов и расходов ведется по видам доходов и расходов.

В составе прочих доходов Общества признаются: поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ПАО

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

«МОЭК», штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, которые ПАО «МОЭК» должно получить по решению суда или которые признаны должником, активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете ПАО «МОЭК», доходы от реализации ОС, НМА и материалов, имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации, доходы от компенсации потерь при ликвидации имущества, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, доходы от реализации ценных бумаг, доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам, доходы от реализации объектов НЗС и оборудования, положительные разницы, полученные при переоценке ЦБ и прочие доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются: проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы), отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), расходы от реализации ОС и НМА, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания, судебные расходы, затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, затраты на проведение общего собрания акционеров, расходы связанные с компенсацией потерь при ликвидации имущества, расходы от реализации объектов НЗС и оборудования, стоимость реализованных/погашенных ценных бумаг, расходы по выбытию ценных бумаг, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, прочие услуги кредитных организаций и прочие расходы.

23. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс и невозможности достоверного определения их балансовой стоимости оцениваются по справедливой стоимости.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под снижение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности указанные объекты с момента признания их в качестве предназначенных для продажи, отражаются в балансе в составе прочих оборотных активов.

Внеоборотные активы могут не реклассифицироваться в долгосрочные активы для продажи в случае, если момент признания и операция по выбытию приходятся на один отчетный квартал.

Поступления денежных средств от продажи активов отражаются в составе потоков от инвестиционной деятельности.

24. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике на 2021 год.

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

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В связи с применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

25. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов

Отдельные показатели за 2020 год отчета о финансовых результатах за 2021 год сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», вступившем в силу с 01.01.2021, в фактическую себестоимость готовой продукции не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В связи с этим управленческие расходы за 2020 год были перенесены из строки 2120 «Себестоимость продаж» в строку 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Ниже приведены корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	(тыс. руб.) Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах 2020 года					
2120	Себестоимость продаж	(138 870 050)	1	5 256 958	(133 613 092)
2121	Теплоснабжение	(134 616 680)	1	5 096 082	(129 520 598)
2122	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	(516 217)	1	56 755	(459 462)
2123	Прочие	(3 737 153)	1	104 121	(3 633 032)
2100	Валовая прибыль (убыток)	8 649 213	1	5 256 958	13 906 171
2220	Управленческие расходы	-	1	(5 256 958)	(5 256 958)

26. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде существенные ошибки отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

27. Информация по сегментам

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается на основании ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». В деятельности Общества могут быть выделены два основных отчетных сегмента: продажа теплоснабжения, которая составляет 93,06%, и подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения - 5,18% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в 2021 году.

(тыс.руб.)

	1. Теплоснабжение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
За 2021 год				
Выручка сегмента	167 318 933	9 305 769	3 178 913	179 803 615
Прибыль / (убыток) сегмента	7 257 481	8 222 967	(730 441)	14 750 007
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(4 781 937)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	9 781 328
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(12 199 291)	(869)	(200 541)	(12 400 701)
Резерв по сомнительным долгам	(1 184 862)	(546 493)	(394 604)	(2 125 959)
Прибыль до налогообложения - всего	X	X	X	19 749 398
За 2020 год				
Выручка сегмента	135 306 403	9 129 292	3 083 568	147 519 263
Прибыль / (убыток) сегмента	1 191 307	8 255 758	(1 948 145)	7 498 920
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(4 642 172)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	11 693 994
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(11 318 116)	(697)	(212 903)	(11 531 716)
Резерв по сомнительным долгам	(2 139 828)	(357 316)	(1 321 125)	(3 818 269)
Прибыль до налогообложения - всего	X	X	X	14 550 742
На 31 декабря 2021 года				
Активы сегмента	229 552 975	38 071 344	3 258 076	270 882 395
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	13 894 625
Активы – всего	229 552 975	38 071 344	3 258 076	284 777 020
Обязательства сегмента	47 060 952	30 704 053	7 775 128	85 540 133
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	42 940 868
Обязательства – всего	47 060 952	30 704 053	7 775 128	128 481 001
На 31 декабря 2020 года				
Активы сегмента	191 330 816	39 815 362	3 487 920	234 634 098
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	40 605 861
Активы – всего	191 330 816	39 815 362	3 487 920	275 239 959
Обязательства сегмента	44 996 219	26 530 522	6 826 302	78 353 043
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	40 593 150
Обязательства – всего	44 996 219	26 530 522	6 826 302	118 946 193
На 31 декабря 2019 года				
Активы сегмента	175 022 040	39 396 752	2 449 304	216 868 096
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	31 741 033
Активы – всего	175 022 040	39 396 752	2 449 303	248 609 129

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

	1. Теплоснабжение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
Обязательства сегмента	39 867 208	22 962 097	6 229 826	69 059 131
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	35 529 852
Обязательства – всего	39 867 208	22 962 097	6 229 826	104 588 983

Лица, принимающие операционные решения, оценивают результаты деятельности данных сегментов на основе прибыли/убытка сегмента, которая рассчитывается как выручка, уменьшенная на относящиеся к ней расходы, распределенные в результате калькулирования фактической себестоимости по видам деятельности. К иным расходам, распределенным по сегментам, так же относятся расходы, напрямую связанные со сбытом продукции и резерв по сомнительной задолженности, относящийся к сегменту. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от показателя прибыли (убытка) до налогообложения на величину не распределенных по сегментам доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом.

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

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

Активы сегментов включают, преимущественно, основные средства, незавершенное строительство, материально-производственные запасы, незавершенное производство, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы, за исключением отложенных налоговых активов, финансовых вложений, денежных средств. Нераспределенные активы не включаются в состав активов сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами и отсутствует необходимая база распределения.

К обязательствам сегментов относятся в основном краткосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогам и обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, отложенных налоговых обязательств, а также оценочных обязательств.

Информация о денежных потоках по отчетным сегментам

(тыс.руб.)

За 2021 год	1. Теплоснаб- жение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
Текущая деятельность				
Поступило от продажи продукции, товаров, работ и услуг	153 684 455	17 584 404	2 919 870	174 188 729
Направлено на оплату товаров, продукции, работ и услуг	(130 137 983)	(1 306 042)	(2 628 180)	(134 072 205)
Направлено на оплату труда	(14 225 860)	(108 041)	(1 429 858)	(15 763 759)
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	7 010 978
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(9 281 323)
Итого по текущей деятельности	9 320 612	16 170 321	(1 138 168)	22 082 420
Инвестиционная деятельность				
Направлено на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(16 015 025)	(16 945 946)	(199 602)	(33 160 573)
Поступило от продажи основных средств и нематериальных активов	3 144 867	902 105	39 196	4 086 168
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	8 241 477

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

За 2021 год	1. Теплоснаб- жение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(363 377)
Итого по инвестиционной деятельности	(12 870 158)	(16 043 841)	(160 406)	(21 196 305)
Финансовая деятельность				
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	5 414 773
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(6 316 338)
Итого по финансовой деятельности	-	-	-	(901 565)
Итого результат движения денежных средств по сегментам	(3 549 546)	126 480	(1 298 574)	(15 450)

(тыс.руб.)

За 2020 год	1. Теплоснаб- жение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
Текущая деятельность				
Поступило от продажи продукции, товаров, работ и услуг	138 804 294	15 638 805	3 163 283	157 606 382
Направлено на оплату товаров, продукции, работ и услуг	(104 624 255)	(911 308)	(2 269 852)	(107 805 415)
Направлено на оплату труда	(13 711 532)	(283 417)	(1 212 656)	(15 207 605)
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	2 759 400
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(4 119 880)
Итого по текущей деятельности	20 468 507	14 444 080	(319 225)	33 232 882
Инвестиционная деятельность				
Направлено на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(13 434 490)	(18 999 261)	(252 314)	(32 686 065)
Поступило от продажи основных средств и нематериальных активов	1 823 146	2 331 736	34 241	4 189 123
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	960 656
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(9 020 620)
Итого по инвестиционной деятельности	(11 611 344)	(16 667 525)	(218 073)	(36 556 906)
Финансовая деятельность				
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	14 370 675
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(11 175 500)
Итого по финансовой деятельности	-	-	-	3 195 175
Итого результат движения денежных средств по сегментам	8 857 163	(2 223 445)	(537 298)	(128 849)

28. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Стоимость нематериальных активов с учетом сумм начисленной амортизации на начало и конец отчетного и предыдущего года, стоимость выбытия и поступления, сумма начисленной амортизации отражены в таблице 28.1 «Наличие и движение нематериальных активов и результаты исследований и разработок».

Затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов, затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе Прочих внеоборотных активов, отражены в таблице 28.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

28.1. Наличие и движение нематериальных активов и результаты исследований и разработок

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная амортизация на начало периода	Поступление за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, накопленная амортизация	Начисление амортизации за период	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода	(тыс. руб.)
Нематериальные активы	2021 год	107 505	(97 007)	-	-	-	(7 791)	107 505	(104 798)	
	2020 год	107 505	(88 192)	-	-	-	(8 815)	107 505	(97 007)	
в том числе:										
Программные продукты	2021 год	107 051	(96 816)	-	-	-	(7 764)	107 051	(104 580)	
	2020 год	107 051	(88 028)	-	-	-	(8 788)	107 051	(96 816)	
Товарный знак	2021 год	151	(151)	-	-	-	-	151	(151)	
	2020 год	151	(151)	-	-	-	-	151	(151)	
Патенты	2021 год	303	(40)	-	-	-	(27)	303	(67)	
	2020 год	303	(13)	-	-	-	(27)	303	(40)	
Результаты исследований и разработок	2021 год	62 359	(34 960)	59 578	-	-	(21 095)	121 937	(56 055)	
	2020 год	50 656	(17 047)	11 703	-	-	(17 913)	62 359	(34 960)	

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Заграты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету за период	На конец периода
Незаконченные операции по приобретению и созданию НМА	2021 год	47 788	4 682	-	-	52 470
	2020 год	21 302	31 549	(5 063)	-	47 788
Незаконченные и неоформленные НИОКР	2021 год	61 813	43 837	-	(88 375)	17 275
	2020 год	21 328	52 188	-	(11 703)	61 813

29. Основные средства

Информация о первоначальной стоимости основных средств, сумме начисленной амортизации, движении основных средств в течение отчетного и предыдущего года по основным группам приведена в таблице 29.1 «Наличие и движение основных средств».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

29.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная амортизация на начало периода	Поступление за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, накопленная амортизация	Начисление амортизации за период	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода	(тыс. руб.)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2021 год	295 597 657	(137 953 294)	41 972 666	(3 955 895)	3 196 832	(16 228 140)	333 614 428	(150 984 602)	
	2020 год	268 437 813	(127 373 949)	28 683 970	(1 524 126)	1 116 894	(11 696 239)	295 597 657	(137 953 294)	
в том числе:										
- сооружения	2021 год	217 579 946	(91 734 878)	31 929 993	(999 379)	689 885	(11 030 355)	248 510 560	(102 075 348)	
	2020 год	194 970 727	(85 414 247)	23 556 002	(946 783)	685 085	(7 005 716)	217 579 946	(91 734 878)	
- машины и оборудование	2021 год	56 512 044	(38 966 856)	7 038 704	(2 185 061)	2 137 722	(3 999 561)	61 365 687	(40 828 695)	
	2020 год	52 916 760	(35 583 049)	4 052 083	(456 799)	404 400	(3 788 207)	56 512 044	(38 966 856)	
- здания	2021 год	16 715 817	(5 407 931)	1 466 885	(9 564)	2 324	(593 633)	18 173 138	(5 999 240)	
	2020 год	16 360 307	(4 867 249)	381 122	(25 612)	15 931	(556 613)	16 715 817	(5 407 931)	
- другие виды ОС	2021 год	3 110 442	(879 230)	830 305	(579 398)	243 754	(209 643)	3 361 349	(845 119)	
	2020 год	2 739 803	(689 165)	458 903	(88 264)	5 338	(195 403)	3 110 442	(879 230)	
- транспортные средства	2021 год	1 518 988	(828 516)	306 850	(87 017)	31 444	(158 236)	1 738 821	(955 308)	
	2020 год	1 288 782	(689 519)	233 984	(3 778)	3 778	(142 775)	1 518 988	(828 516)	
- производственный и хозяйственный инвентарь	2021 год	160 420	(135 883)	399 929	(95 476)	91 703	(236 712)	464 873	(280 892)	
	2020 год	161 434	(130 720)	1 876	(2 890)	2 362	(7 525)	160 420	(135 883)	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов, приведена в таблице 29.2. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

29.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	11 974 073	9 794 547
в том числе:		
- здания	107 549	333 952
- сооружения	7 356 018	6 024 170
- машины и оборудование	4 418 247	3 436 425
- другие виды основных средств	92 259	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(203 646)	(181 104)
в том числе:		
- здания	(668)	-
- сооружения	(194 810)	(164 176)
- машины и оборудование	(8 168)	(16 928)
- другие виды основных средств	-	-

Основные средства, полученные в аренду

Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью:

- в 2021 г. 9 596 898 тыс. руб.;
- в 2020 г. 491 806 тыс. руб.;
- в 2019 г. 6 298 840 тыс. руб.

Обществом возвращено арендодателю арендованных основных средств по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

- в 2021 г. 6 371 511 тыс. руб.;
- в 2020 г. 132 495 тыс. руб.;
- в 2019 г. 4 156 831 тыс. руб.

Общество в 2019-2021 годах не получало в лизинг основные средства. В 2019-2021 гг. лизинговые платежи не выплачивались.

Основные средства, переданные в аренду

Общество передало в пользование по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых на дату передачи составила:

- в 2021 г. Общество не передавало основные средства по договору аренды;
- в 2020 г. 618 451 тыс. руб.;
- в 2019 г. 116 150 тыс. руб.

Для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам основные средства в залог в 2019-2021 годах не передавались.

Иное использование основных средств Обществом указано в таблице 29.3. Общество в плановом порядке ведет работу по оформлению прав собственности на объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые.

29.3. Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	43 493 231	40 267 844	39 908 533
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 077 195	847 477	548 310
Остаточная стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	46 895	199	14 161
Бесхозные объекты в эксплуатации	8 726 552	8 165 443	8 496 865
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	24 046	1 284 061	120 026
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, по которым на текущий момент документы не поданы на государственную регистрацию, но есть надлежащим образом оформленные документы, подтверждающие принадлежность имущественных прав	49 545 459	36 827 601	23 583 529

30. Незавершенные капитальные вложения

В составе строки 1154 «Незавершенные капитальные вложения» Общество отражает вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов основных средств.

Отраженные в строке бухгалтерского баланса 1154 «Незавершенные капитальные вложения» расходы по незавершенному строительству и незаконченным операциям по приобретению, модернизации, реконструкции объектов основных средств представлены в таблице 30.1. «Незавершенные капитальные вложения по основным средствам». Сумма резерва под снижение стоимости нефункциональных капитальных вложений и оборудования (таблица 30.2.) уменьшает размер незавершенных капитальных вложений и уменьшает значение строки 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса, а также величину чистых активов общества.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

30.1. Незавершенные капитальные вложения по основным средствам

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление / затраты за период	Списано / переведено на другие счета	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению и модернизации основных средств	2021 год	30 590 460	38 402 649	(5 720 514)	(34 341 210)	28 931 385
	2020 год	30 188 279	32 523 029	(3 421 573)	(28 699 275)	30 590 460
в том числе:						
- строительство, модернизация и реконструкция собственных объектов основных средств	2021 год	28 472 271	27 141 030	(479 661)	(27 944 445)	27 189 195
	2020 год	28 070 773	26 016 322	(636 276)	(24 978 548)	28 472 271
- реконструкция, модернизация арендованных объектов основных средств	2021 год	435 127	700 296	(156 257)	(671 132)	308 034
	2020 год	455 045	684 301	(242 704)	(461 515)	435 127
- приобретение основных средств	2021 год	-	5 700 874	-	(5 700 874)	-
	2020 год	-	3 256 226	-	(3 256 226)	-
- приобретение основных средств	2021 год	1 683 062	4 860 449	(5 084 596)	(24 759)	1 434 156
	2020 год	1 662 461	2 566 180	(2 542 593)	(2 986)	1 683 062

30.2. Резерв под снижение стоимости нефункциональных капитальных вложений в основные средства и оборудования

Наименование показателя	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
	(тыс. руб.)		(тыс. руб.)		(тыс. руб.)	
Резерв под снижение стоимости нефункциональных капитальных вложений в основные средства		10 156		10 156		300 481
Резерв под снижение стоимости нефункционального оборудования		110 675		952 479		955 849
Итого:		120 831		962 635		1 256 330

31. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разнице между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой финансовых вложений, стоимости выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений приведена в таблице 31.1 «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

3.1.1. Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная ректировка на начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	Выбыло накопленная ректировка за период	Начисление/восстановление резерва	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная ректировка на конец периода
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется										
Инвестиции в дочерние компании, в том числе:	2021 год	31 603 286	(18 545 040)	356 627	(26 904 477)	15 764 741	(671 953)	-	5 055 436	(3 452 252)
- вклад в уставный капитал	2020 год	29 147 136	(19 286 650)	2 456 160	(10)	-	741 610	-	31 603 286	(18 545 040)
	2021 год	29 046 347	(18 545 040)	-	(24 448 317)	15 764 741	(671 953)	-	4 598 030	(3 452 252)
	2020 год	29 046 357	(19 286 650)	-	(10)	-	741 610	-	29 046 347	(18 545 040)
- акции	2021 год	100 779	-	-	-	-	-	-	100 779	-
	2020 год	100 779	-	-	-	-	-	-	100 779	-
- заем	2021 год	2 456 160	-	356 627	(2 456 160)	-	-	-	356 627	-
	2020 год	-	-	2 456 160	-	-	-	-	2 456 160	-
Инвестиции во внешние компании (инвестиционные паи)	2021 год	944 065	-	-	-	-	-	-	944 065	-
	2020 год	944 065	-	-	-	-	-	-	944 065	-
Итого:	2021 год	32 547 351	(18 545 040)	356 627	(26 904 477)	15 764 741	(671 953)	-	5 999 501	(3 452 252)
	2020 год	30 091 201	(19 286 650)	2 456 160	(10)	-	741 610	-	32 547 351	(18 545 040)
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется										
Инвестиции в акции внешних компаний:	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения:	2021 год	32 547 351	(18 545 040)	356 627	(26 904 477)	15 764 741	(671 953)	-	5 999 501	(3 452 252)
	2020 год	30 091 201	(19 286 650)	2 456 160	(10)	-	741 610	-	32 547 351	(18 545 040)

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения Общества, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, отражены за минусом начисленного резерва под обесценение.

За период 2019-2021 гг. Обществом не выдавались беспроцентные займы.

Обеспечения под выданные долгосрочные займы на 31.12.2021 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года в учете Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом.

В числе выбывших долгосрочных финансовых вложений отсутствуют активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа.

32. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов за вычетом резерва под их обесценение (таблица 32.1).

В учете Общества отсутствуют запасы, принятые на ответственное хранение.

Обществом не выдавались обеспечения в виде залога запасов под собственные обязательства.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

32.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Величина резерва под снижение стоимости на начало периода	Поступления и затраты за период	Выбыло себестоимость за период	Выбытие резерва под снижение себестоимости за период	Изменение убытков от снижения стоимости за период	Стоимость на конец периода	Величина резерва под снижение стоимости на конец периода	(тыс. руб.)
Запасы - всего	2021 год	2 181 876	(218 336)	1 983 174	(3 023 159)	3 787	(326)	1 141 891	(214 875)	
	2020 год	2 154 794	(222 015)	3 411 330	(3 384 248)	5 876	(2 197)	2 181 876	(218 336)	
В том числе:										
Топливо, сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021 год	2 138 569	(218 336)	1 983 174	(3 023 159)	3 787	(326)	1 098 584	(214 875)	
	2020 год	2 111 487	(222 015)	3 405 665	(3 378 583)	5 876	(2 197)	2 138 569	(218 336)	
Товары отгруженные	2021 год	43 307	-	-	-	-	-	43 307	-	
	2020 год	43 307	-	5 665	(5 665)	-	-	43 307	-	

33. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев отражаются Обществом в составе прочих внеоборотных активов в строке бухгалтерского баланса 1192 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев – в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов представлены в таблице 33.1.

33.1. Расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Право пользования программными продуктами сроком свыше 12 месяцев	795 431	962 351	1 492 038
Право пользования программными продуктами сроком менее 12 месяцев	735 088	531 942	479 426

34. Дебиторская задолженность

Расшифровка сумм дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена в таблице 34.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 34.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

Суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством, отражаются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Авансы показаны за вычетом НДС с авансов и резерва по сомнительным долгам:

- на 31 декабря 2021 г. – 1 304 123 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 1 540 828 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г. – 985 760 тыс. руб.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

34.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода												
		На начало года					Выбыло					Перевод задолженности исходя из срочности погашения		На конец периода										
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восст-е резерва	списано за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам											
Долгосрочная дебиторская задолженность	2021 год	10 234 730	(1 180 949)	3 732 027	55 297	(1 445 096)	-	481 392	(7 168)	(1 795 914)	(796 840)	10 793 876	(1 724 306)	2020 год	6 758 206	-	1 176 851	48 235	-	2 251 438	(1 180 949)	10 234 730	(1 180 949)	
в том числе:																								
- расчеты с покупателями и заказчиками	2021 год	1 426 883	(1 180 949)	-	-	(235 077)	-	470 292	(7 168)	1 262 387	(785 740)	2 682 102	(1 724 306)	2020 год	31 340	-	-	-	-	1 395 543	(1 180 949)	1 426 883	(1 180 949)	
- авансы выданные	2021 год	20 058	-	-	-	-	-	-	-	(4 218)	-	15 840	-	2020 год	29 260	-	-	-	(9 202)	-	-	-	-	
- прочие	2021 год	8 787 789	-	3 752 027	55 297	(1 445 096)	-	11 100	-	(3 054 083)	(11 100)	8 095 934	-	2020 год	6 697 606	-	1 176 851	48 235	-	865 097	-	-	-	
дебиторы	2021 год	53 937 088	(17 952 526)	256 849 599	16 171 046	(4 877 404)	(68 767)	2 460 317	(843 862)	1 795 914	796 840	66 926 664	(18 728 911)	2020 год	53 849 666	(15 610 882)	202 857 674	17 128 176	(217 260 810)	2 968 057	(1 180 949)	53 937 088	(17 952 526)	
Краткосрочная дебиторская задолженность	2021 год	38 996 352	(15 972 391)	217 038 461	13 752 749	(216 771 205)	(48 354)	2 118 805	(798 689)	(1 262 387)	785 740	50 906 927	(16 403 123)	2020 год	38 803 794	(14 927 862)	177 373 755	13 686 129	(189 109 406)	2 703 848	(273 507)	38 996 352	(15 972 391)	
в том числе:																								
- расчеты с покупателями и заказчиками	2021 год	812 550	(110 262)	13 459 154	59 606	(14 156)	-	23 156	(1 133)	4 218	-	849 094	(100 129)	2020 год	1 083 052	(25 617)	1 520 321	4 041	(1 802 157)	936	(1 909)	812 550	(110 262)	
- авансы выданные	2021 год	765 053	(106 548)	874 359	59 603	(9 317)	-	21 518	-	(903 301)	-	795 714	(94 347)	2020 год	1 050 177	(22 675)	355 160	-	(638 375)	559	(1 909)	765 053	(106 548)	
авансы выданные по капитальным вложениям	2021 год	47 497	(3 714)	12 584 795	3	(4 839)	-	1 638	(1 133)	4 218	-	53 380	(5 782)	2020 год	32 875	(2 942)	1 165 161	4 041	(1 163 782)	377	-	47 497	(3 714)	
выданные по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги)	2021 год	14 128 186	(1 869 873)	26 351 984	2 358 691	(30 657 848)	(20 413)	318 356	(44 040)	3 054 083	11 100	15 170 643	(2 225 659)	2020 год	13 962 820	(657 403)	23 963 598	3 438 006	(26 349 247)	263 273	(3 575)	14 128 186	(1 869 873)	
- прочие дебиторы	2021 год	64 171 818	(19 133 475)	260 601 626	16 226 343	(5 112 481)	(68 767)	2 941 709	(851 030)	-	-	77 720 540	(20 453 217)	2020 год	60 607 872	(15 610 882)	204 034 525	17 176 411	(217 260 810)	2 968 057	(1 180 949)	64 171 818	(19 133 475)	
Итого:	2021 год	64 171 818	(19 133 475)	260 601 626	16 226 343	(5 112 481)	(68 767)	2 941 709	(851 030)	-	-	77 720 540	(20 453 217)	2020 год	60 607 872	(15 610 882)	204 034 525	17 176 411	(217 260 810)	2 968 057	(1 180 949)	64 171 818	(19 133 475)	

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

В таблице 34.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, составляет:

- на 31 декабря 2021 г. – 591 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 359 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г. – 117 тыс. руб.

34.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
авансы выданные	324 480	224 351	352 852	242 590	331 012	318 500
расчеты с покупателями и заказчиками	21 793 944	6 422 268	26 549 929	11 018 456	28 627 047	13 796 955
прочие дебиторы	4 657 099	2 480 893	4 490 491	2 620 871	3 558 718	2 904 431
Итого:	26 775 523	9 127 512	31 393 272	13 881 917	32 516 777	17 019 886

Балансовая стоимость дебиторской задолженности и выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством показана за вычетом резерва по сомнительным долгам и НДС по авансам.

Общая величина резерва по сомнительным долгам составила:

- на 31 декабря 2021 г. – 20 477 232 тыс.руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 19 150 162 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г. – 15 610 882 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, указанная в таблице 34.3 «Прочая дебиторская задолженность»:

34.3 Прочая дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Проценты к получению по договору займа	-	1 327 650	-
Расчеты по компенсации потерь	8 093 884	7 459 861	6 697 329
Расчеты с прочими дебиторами	2 050	278	277
Итого прочая долгосрочная задолженность	8 095 934	8 787 789	6 697 606
Расчеты по компенсации потерь	8 611 812	9 063 213	8 184 763
Проценты к получению по договору займа	185 760	193 213	1 292 456
Переплата по налогам и сборам	256 629	370 385	661 327
Расчеты с прочими дебиторами	3 890 783	2 631 502	3 166 871
Итого прочая краткосрочная задолженность:	12 944 984	12 258 313	13 305 417
Итого:	21 040 918	21 046 102	20 003 023

35. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о стоимости краткосрочных финансовых вложений, приведена в таблице 35.1. «Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

35.1. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная корректировка на начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	Начисление/Восстановление резерва	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная корректировка на конец периода	(тыс. руб.)
Займы, выданные дочерним компаниям	2021 год	3 759 194	-	6 750	(3 759 194)	-	6 750	-	-
	2020 год	6 215 354	-	228 087	(2 684 247)	-	3 759 194	-	-
Займы, выданные прочим связанным сторонам	2021 год	13 942 264	-	148 570 227	(156 134 805)	-	6 377 686	-	-
	2020 год	5 149 731	-	139 011 982	(130 219 449)	-	13 942 264	-	-
Приобретенные права требования к внешним компаниям (уступка прав требования)	2021 год	353 000	(353 000)	-	(39 029)	39 029	313 971	(313 971)	(313 971)
	2020 год	353 000	(353 000)	1 157	(1 157)	-	353 000	(353 000)	(353 000)
Итого краткосрочные финансовые вложения:	2021 год	18 054 458	(353 000)	148 576 977	(159 933 028)	39 029	6 698 407	(313 971)	(313 971)
	2020 год	11 718 085	(353 000)	139 241 226	(132 904 853)	-	18 054 458	(353 000)	(353 000)

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

36. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены долгосрочные активы для продажи за минусом резерва под обесценение:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Долгосрочные активы для продажи, отраженные в прочих оборотных активах за минусом резерва под обесценение	55 101	128 393	224 905
В том числе резерв под обесценение долгосрочных активов для продажи	701 849	-	-

37. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 года составляет 25 627 132 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Распределение обыкновенных акций Общества представлено следующим образом:

	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Юридические лица	231 694 645	23 169 464 500	253 442 323	25 344 232 300	253 442 323	25 344 232 300
- ООО «Газпром энергохолдинг»	226 649 726	22 664 972 600	226 649 726	22 664 972 600	226 649 726	22 664 972 600
- ООО «МОЭК-Финанс»	-	-	21 747 678	2 174 767 800	21 747 678	2 174 767 800
ООО «ГЭХ развитие территорий (до 04.06.2021. - ООО «МТЭР Холдинг»)»	5 028 456	502 845 600	5 028 456	502 845 600	5 028 356	502 835 600
АО «Газпром энергоремонт»	16 463	1 646 300	16 463	1 646 300	16 463	1 646 300
ООО «АНТ-Сервис»	-	-	-	-	100	10 000
Прочие	1 248 410	124 841 000	1 278 216	127 821 600	1 278 216	127 821 600
Итого без собственных акций, выкупленных у акционеров	232 943 055	23 294 305 500	254 720 539	25 472 053 900	254 720 539	25 472 053 900
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23 328 262	2 332 826 200	1 550 778	155 077 800	1 550 778	155 077 800
Итого:	256 271 317	25 627 131 700	256 271 317	25 627 131 700	256 271 317	25 627 131 700

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2021 и 2020 годов величина уставного капитала не изменялась.

В январе 2019 году была проведена эмиссия и регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «МОЭК», путем размещения закрытой подписки. Государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-55039-Е-006D. Акции были размещены в пользу ООО «Газпром энергохолдинг» 05.09.2019. На 31.12.2019 акции полностью оплачены. Вклад в уставный капитал был осуществлен имуществом. Отчет об итогах дополнительного выпуска был зарегистрирован 31.10.2019. В ноябре 2019 года изменения были внесены в Устав Общества.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

В 2021 году в результате реорганизации ООО «МОЭК-Финанс» в форме присоединения к ПАО «МОЭК» на баланс Общества перешли собственные акции в количестве 21 747 678 шт. на сумму 16 888 802 тыс. руб., также были выкуплены акции в количестве 29 806 штук на сумму 8 572 тыс. руб. В 2020 году величина собственных акций, выкупленных у акционеров не изменялась. В январе 2019 года были выкуплены акции в количестве 38 054 штук на сумму 7 040 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

(тыс. руб.)

	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Эмиссионный доход	108 313 861	108 313 861	108 313 861
Другие источники	262 145	262 145	262 145
Итого:	108 576 006	108 576 006	108 576 006

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса Общество учитывает переоценку внеоборотных активов, произведенную ОАО «МТК», до реорганизации в форме присоединения к ПАО «МОЭК». На дату реорганизации сумма составила 19 495 947 тыс. руб.

Размер суммы переоценки внеоборотных активов Общества в 2021 году уменьшился на сумму 39 542 тыс. руб., в связи с выбытием основных средств, переоценка которых проводилась ранее ОАО «МТК».

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% от величины уставного капитала Общества. В 2019 году на увеличение резервного капитала была направлена прибыль общества в размере 363 830 тыс. руб., а в 2020 году отчисления в резервный капитал составили 34 055 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года величина резервного капитала составила 5% от величины уставного капитала. В 2021 отчислений в резервный капитал не производилось.

Наличие и движение Резервного капитала раскрыто в составе строки 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса Общество:

(тыс. руб.)

	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1 281 357	1 281 357	1 247 302

Дивиденды

В ноябре 2021 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в размере 4,38089901413889 рубля на одну обыкновенную акцию на общую сумму 1 020 500 тыс. руб. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательства и вычтены из капитала.

Информация о реорганизации

Бухгалтерская отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составлена с учетом имущества и обязательств, полученных от ООО «МОЭК-Финанс» и ООО «Зеленоградские тепловые сети», выделенного из ООО «ТСК Мосэнерго».

На основании решения единственного участника ООО «МОЭК-Финанс» №1 от 10.03.2021 г., протокола внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСК Мосэнерго» №1/21 от 10.03.2021, а также в результате внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» от 10.03.2021 г. в 2021 году осуществлена реорганизация путем присоединения к ПАО «МОЭК» ООО «МОЭК-Финанс» и ООО «Зеленоградские тепловые сети», выделенного из ООО «ТСК Мосэнерго», с прекращением деятельности присоединяемых обществ и передачей всех их прав и обязанностей к ПАО «МОЭК».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Отражение показателей присоединенных обществ производилось на основании передаточного акта ООО «МОЭК-Финанс» от 11.08.2021 и уточненного передаточного акта ООО «ТСК Мосэнерго», реорганизуемого путем выделения ООО «Зеленоградские тепловые сети», от 22.08.2021.

Общая балансовая стоимость передаваемых активов ООО «МОЭК-Финанс» по состоянию на 11.08.2021 г. составила 14 958 762 тыс.руб., общая балансовая стоимость передаваемых активов ООО «Зеленоградские тепловые сети» по состоянию на 22.08.2021 г. – 4 609 234 тыс. руб. В передаточных актах основные средства отражены по остаточной стоимости, материально-производственные запасы – по фактической себестоимости, финансовые вложения – по первоначальной стоимости, обязательства – в суммах, которые отражены в бухгалтерском учете.

Информация об активах, обязательствах и финансовых результатах деятельности Общества за текущий период раскрывается с учетом проведенной реорганизации.

Запись в ЕГРЮЛ о завершении реорганизации ПАО «МОЭК» путём присоединения ООО «МОЭК-Финанс» была внесена 12.08.2021, о выделении из ООО «ТСК Мосэнерго» ООО «Зеленоградские тепловые сети» с последующим его присоединением к ПАО «МОЭК» -23.08.2021.

В результате реорганизации в форме присоединения ООО «МОЭК-Финанс» и ООО «Зеленоградские тепловые сети» к ПАО «МОЭК» произошли следующие изменения в капитале ПАО «МОЭК»:

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Наименование показателя	Изменение
1310	Уставный капитал	-
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(16 888 802)
1340	Переоценка внеоборотных активов	-
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	-
1360	Резервный капитал	-
1370	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2 271 952
Итого		(14 616 850)

38. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год	2019 год
Кредиты	5 414 773	19 371 300	17 775 500
Займы	-	5 000 000	17 811 247

Общая сумма кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год	2019 год
Кредиты	5 000 000	21 175 500	30 770 000
Займы	-	-	2 811 247

Задолженность по заемным средствам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

(тыс. руб.)

Кредиторы\ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2021	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2020	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2019
Кредиторы:					
АО "Газпромбанк"	RUB	2020	-	-	10 000 000
ПАО "Сбербанк России"	RUB	2020	-	-	1 175 500

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Кредиторы\ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2021	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2020	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2019
ПАО "Сбербанк России"	RUB	2023	3 000 000	-	-
АО "АБ "Россия"	RUB	2021	-	5 000 000	-
ПАО Банк "ВТБ"	RUB	2022	4 371 300	4 371 300	-
ПАО Банк "ВТБ"	RUB	2023	2 414 773	-	-
Проценты по кредиту ПАО "Сбербанк России"	RUB	2022	785	-	-
Проценты по кредиту ПАО Банк "ВТБ"	RUB	2022	1 788	-	-
Итого:			9 788 646	9 371 300	11 175 500
В том числе со сроком погашения до 1 года			4 373 873	5 000 000	11 175 500
Заимодавцы:					
		2021	-	5 000 000	5 000 000
Облигационный заем	RUB	2022	10 000 000	10 000 000	10 000 000
		2023	9 711 311	5 000 000	-
Проценты по облигационным займам	RUB	2020	-	-	262 500
		2021	-	397 800	-
		2022	384 555	-	-
Итого:			20 095 866	20 397 800	15 262 500
В том числе со сроком погашения до 1 года			10 384 555	5 397 800	262 500

Сумма процентов по заемным обязательствам отражается в составе заемных средств по строкам 1410 и 1510 бухгалтерского баланса в зависимости от сроков погашения.

Информация о возможности организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в пояснении «Информация, связанная с использованием денежных средств».

За 2021 год расходы по процентам, включенным в стоимость инвестиционного актива, отсутствуют, за 2020 год – 59 988 тыс. руб., за 2019 год – 32 124 тыс. руб.

39. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах. Информация о движении на депозитных счетах представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатели	2021 год	2020 год	2019 год
Размещено на депозитных счетах	-	-	(39 367 100)
Возвращено с депозитных счетов	-	-	42 697 100
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	-	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	-	-	69 908

Информация о существующих на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства и величина денежных средств, недоступных для использования Обществу представлена в таблице ниже:

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

(тыс. руб.)

Показатели	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Величина денежных средств, недоступных для использования Обществу	-	-	2 706
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом (неиспользованные лимиты по кредитным линиям)	144 002 616	122 128 700	80 324 500

На 31.12.2021 года величина денежных средств, недоступных для использования Общества отсутствует.

В Отчете о движении денежных средств операции по договору cash pooling с ПАО «Газпром» (за исключением процентов) представлены свернуто.

Состав показателей строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса раскрыт в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	45 545	60 995	189 844
Итого:	45 545	60 995	189 844

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Возврат налоговых платежей	6 425 739	1 775 867
Косвенные налоги по текущей деятельности	1 683 163	3 896 567
Расчеты по претензиям	1 216 330	1 029 801
Прочие	308 088	203 262
Компенсация расходов	11 651	248 102
Итого:	9 644 971	7 153 599

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прочие налоги (кроме налога на прибыль и НДС)	(1 600 953)	(1 304 754)
Возврат авансовых платежей	(749 788)	(674 678)
Оплата услуг банка	(390 164)	(383 038)
Прочие	(410 427)	(364 566)
Расчеты по претензиям	(353 980)	(242 438)
Перечисления по договорам страхования	(250 528)	(304 928)
Арендные платежи	(123 491)	(149 871)
Итого:	(3 879 331)	(3 424 273)

Расшифровка строки 4219 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Компенсация потерь от ликвидации имущества (ОС)	3 718 311	3 692 720

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Возврат авансовых платежей	106 707	221 051
Прочие	152	-
Итого:	3 825 170	3 913 771

Расшифровка строки 4229 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(5 333 896)	(5 274 759)
Возврат авансовых платежей	(659 290)	(388 851)
Прочие	(163 668)	(212 769)
Итого:	(6 156 854)	(5 876 379)

Авансы полученные включены в отчете о движении денежных средств в следующие строки:

(тыс. руб.)

№	Название строки	2021 год	2020 год
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	15 870 203	18 861 510
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	12 081	125 614

Авансы выданные включены в отчете о движении денежных средств в следующие строки:

(тыс. руб.)

№	Название строки	2021 год	2020 год
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(14 227)	(5 972)
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(697 768)	(1 090 314)

Расшифровка строки 4122 «в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
На оплату труда	(10 689 905)	(10 581 375)
Страховые взносы	(3 478 808)	(3 070 270)
Налог на доходы физических лиц	(1 595 046)	(1 555 959)
Итого:	(15 763 759)	(15 207 604)

40. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация, связанная с полученными обеспечениями отражена в таблице 40.1 «Обеспечения обязательств».

40.1 Обеспечения обязательств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Полученные – всего:	194 428	196 812	296 302
в том числе: ценные бумаги	75	75	75
банковские гарантии	194 353	196 737	296 227

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Обществом получены следующие обеспечения:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Организация-поручитель		Физические лица	
Виды активов, по которым получены поручительства		Заем	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	331 147	370 176	353 000
Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога	75	75	75
Справедливая стоимость имущества, полученного в залог	75	75	75
Организация-поручитель		АО «Райффайзенбанк»	
Виды активов, по которым получены поручительства		Основные средства	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	110
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	132 686	55 220	54 300
Организация-поручитель		ПАО «Сбербанк России»	
Виды активов, по которым получены поручительства		Основные средства ,тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	2 931	-	100 410
Организация-поручитель		ПАО «Московский кредитный банк»	
Виды активов, по которым получены поручительства		Основные средства	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	-	61 244	61 244
Организация-поручитель		АО «Газпромбанк»	
Виды активов, по которым получены поручительства		Основные средства,тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	17 328	77 465	77 465
Организация-поручитель		ПАО «СДМ-Банк»	
Виды активов, по которым получены поручительства		Услуги	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	2 808
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	-	2 808	2 808
Организация-поручитель		АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	
Виды активов, по которым получены поручительства		Тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	3 695	-	-
Организация-поручитель		ПАО "РГС Банк"	
Виды активов, по которым получены поручительства		Тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	1 134	-	-
Организация-поручитель		АО "АЛЬФА-БАНК"	

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Виды активов, по которым получены поручительства		Тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	25 150	-	-
Организация-поручитель	АО "ПАО "Промсвязьбанк"		
Виды активов, по которым получены поручительства		Тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	2 033	-	-
Организация-поручитель	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"		
Виды активов, по которым получены поручительства		Тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	3 728	-	-
Организация-поручитель	АО КБ «Модульбанк»		
Виды активов, по которым получены поручительства		Тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	5 166	-	-
Организация-поручитель	ПАО Банк "ФК Открытие"		
Виды активов, по которым получены поручительства		Тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	298	-	-
Организация-поручитель	АКЦИОНЕРНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК ТРАНССТРОЙБАНК		
Виды активов, по которым получены поручительства		Тендерная	
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете	-	-	-
Договорная стоимость обеспечения, полученного в качестве залога	203	-	-

41. Налогообложение

Налог на прибыль

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

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествующим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели, указанные в таблице 41.1:

41.1. Расшифровка по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2021 год	2020 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	19 749 398	14 550 742
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	19 686 682	14 351 282
1.2	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3	облагаемая по ставке 0%	62 716	199 460
2	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(3 949 880)	(2 910 148)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(3 949 880)	(2 910 148)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке 0%	-	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	475 513	633 030
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе	(3 474 367)	(2 277 118)
4.1	Текущий налог на прибыль	(1 695 873)	(932 039)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(1 778 494)	(1 345 079)
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 778 494)	(1 345 079)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

42. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в таблице 42.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и таблице 42.2 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

42.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод задолженности исходя из срочности погашения	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность	2021 год	6 420 841	2 428 838	9 451	(735 079)	-	(2 774 706)	5 349 345
	2020 год	6 234 177	3 648 737	83 256	(961 676)	-	(2 583 653)	6 420 841
в том числе:								
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021 год	3 253	2	-	(1)	-	(3 254)	-
	2020 год	282 817	-	-	-	-	(279 564)	3 253
- расчеты с покупателями и заказчиками	2021 год	3 692 208	1 378 919	9 451	(725 113)	-	(865 598)	3 489 867
	2020 год	3 383 831	2 769 283	83 256	(961 676)	-	(1 582 486)	3 692 208
- прочие кредиторы	2021 год	2 725 380	1 049 917	-	(9 965)	-	(1 905 854)	1 859 478
	2020 год	2 567 529	879 454	-	-	-	(721 603)	2 725 380
Краткосрочная кредиторская задолженность	2021 год	71 259 139	292 465 793	4 453 278	(291 091 115)	(75 346)	2 774 706	79 786 455
	2020 год	60 970 351	269 546 340	6 076 929	(267 895 510)	(22 624)	2 583 653	71 259 139
в том числе:								
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021 год	35 200 740	201 151 031	-	(198 717 304)	(4 087)	3 254	37 633 634
	2020 год	32 838 104	162 776 664	-	(160 693 592)	-	279 564	35 200 740
- расчеты с покупателями и заказчиками	2021 год	27 447 618	21 053 561	3 284 095	(23 093 865)	(68 196)	865 598	29 488 811
	2020 год	23 572 044	40 322 843	5 993 800	(44 001 372)	(22 183)	1 582 486	27 447 618
- расчеты по налогам и сборам	2021 год	881 804	49 627 028	96	(47 720 829)	-	-	2 788 099
	2020 год	877 870	44 991 078	14	(44 987 158)	-	-	881 804
- прочие кредиторы	2021 год	7 728 977	20 634 173	148 587	(20 538 632)	(3 063)	1 905 854	9 875 896
	2020 год	3 682 333	21 455 755	83 115	(18 213 388)	(441)	721 603	7 728 977
- расчеты с учредителями и собственниками	2021 год	-	-	1 020 500	(1 020 485)	-	-	15
	2020 год	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	2021 год	77 679 980	294 894 631	4 462 729	(291 826 194)	(75 346)	-	85 135 800
	2020 год	67 204 528	273 195 077	6 160 185	(268 857 186)	(22 624)	-	77 679 980

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

42.2. Просроченная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 309 174	13 968 212	13 528 094
расчеты с покупателями и заказчиками	17 547 736	17 642 245	15 736 023
прочие кредиторы	3 245 583	1 127 437	1 530 827
Итого:	34 102 493	32 737 894	30 794 944

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками и с прочими кредиторами, срок погашения которой согласно заключенным договорам превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные обязательства составили:

- на 31 декабря 2021 г. – 5 349 345 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 6 420 841 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г. – 6 234 177 тыс. руб.;

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

- на 31 декабря 2021 г. – 29 488 811 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 27 447 618 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г. – 23 572 044 тыс. руб.;

Авансы приведены без учета налога на добавленную стоимость, который составляет:

- на 31 декабря 2021 г. – 5 787 148 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 5 305 100 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г. – 4 434 289 тыс. руб.

43. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по экономическим элементам затрат Общества приведены ниже в таблице 43.1:

Таблица 43.1. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год			2020 год		
	Всего	Себестоимость	Управленческие расходы	Всего	Себестоимость	Управленческие расходы
Материальные затраты	33 089 662	32 752 135	337 527	28 725 798	28 367 951	357 847
Расходы на оплату труда	11 751 343	9 829 884	1 921 459	11 539 785	9 556 373	1 983 412
Отчисления на социальные нужды	3 319 444	2 833 999	485 445	3 240 896	2 697 935	542 961
Амортизация	12 400 701	11 668 209	732 492	11 531 715	10 647 838	883 877
Прочие затраты	8 425 801	7 045 036	1 380 765	7 593 729	6 104 868	1 488 861
Итого по элементам затрат	68 986 951	64 129 263	4 857 688	62 631 923	57 374 965	5 256 958
Затраты на покупку тепловой энергии для перепродажи	95 311 199	95 311 199	-	76 238 127	76 238 127	-
Итого:	164 298 150	159 440 462	4 857 688	138 870 050	133 613 092	5 256 958

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Затраты Общества на приобретение и использование электро- и тепло-энергии составили в 2021 г. 100 565 265 тыс. руб., в 2020 г. – 80 872 958 тыс. руб.

44. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2021 г.		За 2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (компенсация потерь) и расходы от операций связанных с ликвидацией основных средств	6 536 313	650 378	6 014 216	690 445
Восстановление (начисление) резерва по сомнительным долгам	2 941 802	5 067 761	2 968 058	6 786 328
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	1 320 003	1 347 703	2 705 967	961 947
Субсидии на ремонт и реализацию тепловой энергии	1 179 373	536 059	1 366 828	208 009
Возврат налога на имущество	962 429	-	798 828	-
Доходы от возмещения причиненных организации убытков	930 408	-	195 398	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	513 889	-	1 594 399	-
Возмещение расходов	334 641	-	296 787	-
Доходы/расходы от реализации ДАП	187 399	61 886	-	-
Восстановление (начисление) резерва под снижение стоимости капитальных вложений и оборудования	174 560	21	294 111	415
Доходы и расходы от реализации материально-производственных запасов	151 505	147 864	97 494	86 901
Доходы и расходы от продажи основных средств	101 763	63 130	195 400	124 219
Доходы и расходы по созданию оценочных обязательств по судебным разбирательствам	57 538	112 881	48 634	160 332
Доходы и расходы от реализации дебиторской задолженности	44 784	44 784	26 985	26 985
Восстановление (начисление) резерва под обесценение финансовых вложений	39 029	671 952	1 497 438	755 828
Восстановление и начисление прочих оценочных	14 147	17 521	16 380	-
Перерасчет налога на имущество	-	-	10 201	-
Услуги кредитных организаций	-	390 682	-	383 082
Содержание переданных объектов и работающих в	-	370 586	-	384 442
Списание объектов НЗС и оборудования	-	319 853	-	357 936
Списание дебиторской задолженности	-	70 341	-	107 925
Затраты на регистрацию ОС	-	-	-	56 053
Прочие	404 734	686 684	290 222	476 303
Итого прочие доходы/расходы	15 894 317	10 560 086	18 417 346	11 567 150

В Обществе в 2020-2021 гг. расходы/доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) отсутствуют.

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2020 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

45. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана согласно Методическим рекомендациям по раскрытию информации о прибыли (убыток) на акцию, приходящейся на одну акцию, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.03.2000 № 29н, как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию приведен в таблице 45.1. Базовая прибыль (убыток) на акцию.

45.1. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	15 648 175	12 273 620
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	247 433 569	254 720 539
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. руб.	0,0632	0,04818

46. Государственная помощь

Общая сумма государственной помощи, оказанной Обществу, составляет:

- в 2021 г. 2 190 167 тыс. руб.;
- в 2020 г. 687 457 тыс. руб.;
- в 2019 г. 1 829 094 тыс. руб.

Предоставленные суммы государственной помощи представляют собой субсидии, выделенные для возмещения расходов на выполнение работ на теплоэнергетических объектах.

Остаток неиспользованных средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств составляет:

- на 31 декабря 2021 г. – 1 417 488 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 472 483 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г. – 1 361 660 тыс. руб.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

47. Дочерние и зависимые общества

Дочерние общества ПАО «МОЭК»

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31 декабря 2021 года, %	Доля участия на 31 декабря 2020 года, %	Доля участия на 31 декабря 2019 года, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	Чистая прибыль/ (убыток) за 2021 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2020 год, тыс. руб.
ООО «МОЭК-Финанс»	-	100	100	111141, г. Москва, ул. Электродная д.4А	Инвестиционная деятельность, капиталовложения в ценные бумаги.	-	-	-
АО «МОЭК СИСТЕМЫ УЧЕТА»	100	100	100	125581, г. Москва, ул. Лавочкина, д.34	Торговля электроэнергией	598 614	118 848	44 869
ООО «ЦТП МОЭК»	100	100	100	125009, г. Москва, Вознесенский пер., д. 11, стр. 1	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии).	88 947	21 974	17 847
ООО «ТСК Мосэнерго»	74,64	74,64	74,64	108811, г. Москва, п. Московский, деревня Говорово, МКАД 47 км, строение 21, оф. эт. 4 лит А1 ком. 8	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).	1 533 733	(1 522 589)	-
ООО «ЦУН»	100	100	100	1111401, г. Москва, ул. Металлургов, д. 23А	Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже, аренде недвижимого имущества	8 888	(2 448)	-
ООО «ТСК МОЭК»	-	-	100	1111401, г. Москва, ул. Металлургов, д.23а	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).	-	-	-

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

В течение 2021 года произошли следующие изменения долей участия Общества:

ООО «МОЭК-Финанс»:

10.03.2021 единственным участником ООО «МОЭК-Финанс» – ПАО «МОЭК» принято решение о реорганизации ООО «МОЭК-Финанс» путем присоединения к ПАО «МОЭК» и утверждении договора о присоединении;

29.03.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры реорганизации ООО «МОЭК-Финанс»;

12.08.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности ООО «МОЭК-Финанс» в связи с присоединением к ПАО «МОЭК».

ООО «ЦУН»:

15.12.2021 единственным участником – ПАО «МОЭК» принято решение о добровольной ликвидации и назначении ликвидатора ООО «ЦУН»;

24.12.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись о принятии решения о ликвидации и формировании ликвидационной комиссии, назначении ликвидатора ООО «ЦУН».

48. Информация о связанных сторонах

Отношения со связанными сторонами (продажи – закупки) осуществлялись в 2021 году на рыночной основе.

Операции с организациями Группы Газпром

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

Перечень аффилированных лиц ПАО «Газпром» приведен на сайте <http://www.gazprom.ru/investors/disclosure/affiliates/>.

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
ПАО «Мосэнерго»	Реализация теплоэнергии, аренда	610 309	547 979
ПАО «Газпром»	Реализация теплоэнергии	68 677	77 044
Прочие	Реализация теплоэнергии, прочие услуги	12 347	12 783
Итого:		691 333	637 806

В отчетном году Обществу оказали услуги по поставке электро- и теплоэнергии, услуги капитального характера, а также прочие услуги следующие организации Группы Газпром:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер операций	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2021 год	2020 год
ПАО «Мосэнерго»	Теплоэнергия, аренда	93 364 896	74 709 993
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	Газ	5 744 957	3 895 503
Прочие	Теплоэнергия, аренда	68 055	-
Прочие	Прочие услуги	130 554	271 771
Итого:	-	99 308 462	78 877 267

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Прочие долгосрочные обязательства (стр.1450)			Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ПАО «Мосэнерго»	-	3 473	303 292	17 270 560	21 862 937	18 147 129
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	-	-	-	1 070 147	694 590	715 555
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	5 703 201	36 424	36 492
ПАО «Газпром»	-	-	-	3 407	5 365	672
ООО «Газпром энерго»	-	-	-	5 085	4 502	7 546
ООО «Газпром телеком»	-	-	-	1 576	886	1 103
АО «Газпромнефть- Московский НПЗ»	-	-	-	6 543	29	3 194
Прочие	-	-	-	113	275	859
Итого:	-	3 473	303 292	24 060 632	22 605 008	18 912 550

Задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1230)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ПАО «Газпром»	199 833	80 500	17 046
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	-	3 719	3 719
ПАО «Мосэнерго»	105 640	873	1 090
АО «Газпром энергоремонт»	-	299	599
АО «Газпром газораспределение»	135 693	-	-
ООО «Газпром трансгаз Москва»	1 633	831	716
Прочие	993	666	302
Итого:	443 792	86 888	23 472

Задолженность организаций Группы Газпром по займам, полученным ими, составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев (стр. 1174)			Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (стр. 1241)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ПАО «Газпром»	-	-	-	6 377 686	13 942 264	5 149 730
Итого:	-	-	-	6 377 686	13 942 264	5 149 730

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом организациям Группы Газпром в 2021 и 2020 годах, составила 485 205 тыс. руб. и 293 979 тыс. руб. соответственно. Общество выдавало займы организациям Группы Газпром в 2021 году по ставкам от 4,60% до 9,01%, в 2020 году по ставкам от 4,64% до 6,84%.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Информация о денежных потоках организации с обществами Группы Газпром, а также с основным*, дочерними и зависимыми обществами организациями.

(тыс. руб.)

№	Название строки	2		3		4		5		6		7		8	
		Денежные потоки от текущих операций		За 2021 год		Из графы 3, в том числе по Группы Газпром		Из графы 3, в том числе, по основным-мущ, дочерним и зависимым		За 2020 год		Из графы 6, в том числе по организациям Группы Газпром		Из графы 6, в том числе, по основным-мущ, дочерним и зависимым	
4110	Поступления - всего	181 199 707	16 483 057	16 404 177	160 365 782	15 691 477	15 359 071**								
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	171 554 736	16 459 767	16 380 887**	153 212 183	15 454 590	15 359 071**								
4119	прочие поступления	9 644 971	23 290	23 290	7 153 599	236 887	-								
4120	Платежи - всего	(159 117 287)	(99 298 740)	(1 841 147)	(127 132 900)	(77 065 435)	(1 752 357)								
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(130 816 686)	(99 298 738)	(1 841 145)	(104 704 945)	(77 065 435)	(1 752 357)								
4122	в связи с оплатой труда работников	(15 763 759)	-	-	(15 207 604)	-	-								
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	(1 917 192)	-	-	(1 846 434)	-	-								
4124	налога на прибыль организаций	(6 740 319)	-	-	(1 949 644)	-	-								
4129	прочие платежи	(3 879 331)	(2)	(2)	(3 424 273)	-	-								
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	22 082 420	(82 815 683)	14 563 030	33 232 882	(61 373 958)	13 606 714								
Денежные потоки от инвестиционных операций															
4210	Поступления - всего	12 327 645	9 175 587	1 112 194	5 149 779	992 536	764 536								
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	260 998	12 081	12 081	275 352	101 085	101 085								
4213	от возврата выданных, от продажи долговых ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)	7 603 607	7 564 578	-	228 087	228 087	228 087								
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях	637 870	566 420	198 008	732 569	663 364	435 364								
4219	прочие поступления	3 825 170	1 032 508	902 105	3 913 771	-	-								
4220	Платежи - всего	(33 523 950)	(492 028)	(365 188)	(41 706 685)	(9 020 620)	(228 086)								
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внеоборот. активов	(27 003 719)	(15 574)	(1 811)	(26 809 686)	-	-								
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав треб.	(363 377)	(363 377)	(363 377)	(9 020 620)	(9 020 620)	(228 086)								

* Основным обществом является ООО «Газпром энергохолдинг»

** В т.ч. денежные средства, полученные от дочернего общества ООО «Центр технологических присоединений МОЭК» в рамках посреднических договоров в сумме 14 000 141 тыс.руб. в 2021г. и 14 264 357 тыс.руб. в 2020г.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

№	Название строки	За 2021 год		Из графы 3, в том числе по Группы Газпром		Из графы 3, в том числе по основным му*, дочерним и зависимым обществам		Из графы 6, в том числе по основным му*, дочерним и зависимым обществам	
		3	4	5	6	7	8		
4229	ден. средств к другим лицам), предост-ие займов другим лицам	(6 156 854)	(113 077)	-	(5 876 379)	-	-	-	-
4200	Прочие платежи	(21 196 305)	8 683 559	747 006	(36 556 906)	(8 028 084)			536 450
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций								
	Денежные потоки от финансовых операций								
4310	Поступления - всего	5 414 773	-	-	14 370 675	-	-	-	-
4311	получение кредитов и займов	5 414 773	-	-	14 370 675	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(6 316 338)	(993 002)	(992 930)	(11 175 500)	-	-	-	-
4321	Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	(7 805)	-	-	-	-	-	-	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(1 019 844)	(993 002)	(992 930)	-	-	-	-	-
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(5 288 689)	-	-	(11 175 500)	-	-	-	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(901 565)	(993 002)	(992 930)	3 195 175	-	-	-	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(15 450)	(75 125 126)	14 317 106	(128 849)	(69 402 042)			14 143 164
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	60 995	X	X	189 844	X	X	X	X
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	45 545	X	X	60 995	X	X	X	X
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	X	X	-	X	X	X	X

* Основным обществом является ООО «Газпром энергохолдинг»

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Операции с прочими связанными сторонами

№ п/п	Наименование	Характер отношений
1	АО «МОЭК Системы учета»	Дочернее Общество
2	ООО «ЦТП МОЭК»	Дочернее Общество
3	ООО «Центр управления недвижимостью»	Дочернее Общество
4	ООО «ТСК Мосэнерго»	Дочернее Общество
5	ООО «МОЭК-Финанс»	Дочернее Общество
6	ООО «ТСК Новая Москва»	Дочернее Общество
7	ООО «Развитие теплосетевого комплекса»	Дочернее Общество
8	ООО «Теплоснабжающая компания МОЭК»	Дочернее Общество
9	АО «Газпром оргэнергогаз»	Общество, находящееся под общим контролем
10	ООО «НИИгазэкономика»	Общество, находящееся под общим контролем
11	ООО Фирма «КАРГО»	Общество, находящееся под общим контролем
12	АО «Драга»	Общество, находящееся под общим контролем
13	ООО «ГЭХ Благоустройство»	Общество, находящееся под общим контролем
14	ООО «Газэнергопром Девелопмент»	Общество, находящееся под общим контролем
15	АО «ГЭХ Теплостройпроект»	Общество, находящееся под общим контролем
16	ООО «ГЭХ Автотранс»	Общество, находящееся под общим контролем
17	АО «Арктик Билдинг Сервисиз»	Общество, находящееся под общим контролем
18	Газпром корпоративный институт	Общество, находящееся под общим контролем
19	ООО «ТЭК ИНФОРМ»	Общество, находящееся под общим контролем
20	ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	Общество, находящееся под общим контролем
21	ООО «Энергодом сервис»	Общество, находящееся под общим контролем
22	ООО «ГЭХ Инжиниринг»	Общество, находящееся под общим контролем
23	ООО «СИЦ "Теплоизоляция»	Общество, находящееся под общим контролем
24	ООО «Нефтяной дом»	Общество, находящееся под общим контролем
25	ООО ССЕ «Лимитед»	Общество, находящееся под общим контролем
26	ООО «Теплопроект»	Общество, находящееся под общим контролем
27	ООО «ППТК»	Общество, находящееся под общим контролем
28	ООО «ТЭР»	Общество, находящееся под общим контролем
29	ООО «ГЭХ Системы контроля»	Общество, находящееся под общим контролем
30	ООО «ГЭХ Финанс»	Общество, находящееся под общим контролем
31	ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	Общество, находящееся под общим контролем
32	ООО «Газинком»	Общество, находящееся под общим контролем
33	ООО «ГЭХ Благоустройство Регионы»	Общество, находящееся под общим контролем
34	ООО «ГЭХ Закупки»	Общество, находящееся под общим контролем

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим связанным сторонам:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Выручка от продажи (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2021 год	2020 год
ООО «ТСК Мосэнерго»	2 463 452	1 939 569
ООО «ГЭХ Системы контроля»	44 093	40 011
ООО «Нефтяной дом»	20 921	17 677
ООО «ЦТП МОЭК»	9 300	9 300
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	7 828	5 204
АО «ГЭХ Теплостройпроект»	7 068	1 512

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Наименование связанной стороны	Выручка от продажи (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2021 год	2020 год
ООО "ССЕ Лимитед"	4 239	2 692
ООО «ТЭР»	3 927	4 223
Прочие	8 057	7 067
Итого:	2 568 885	2 027 255

В отчетном году Обществу оказали услуги, выполнили работы следующие связанные стороны:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2021 год	2020 год
АО «ГЭХ Теплостройпроект»	6 195 982	5 236 784
ООО «Теплоэнергоремонт»	2 511 166	2 349 999
ООО «ГЭХ Закупки»	1 228 055	1 026 317
ООО «ГЭХ Системы контроля»	1 266 461	1 690 756
АО «МОЭК Системы учета»	1 087 617	962 031
ООО «ТЭК ИНФОРМ»	840 838	599 723
ООО «ГЭХ Автотранс»	463 833	358 331
ООО «ГЭХ Благоустройство»	444 498	433 040
ООО «ТСК Мосэнерго»	435 444	374 598
ООО «Нефтяной дом»	411 037	358 885
ООО «ЦТП МОЭК»	400 762	393 637
Прочие	445 737	525 737
Итого:	15 731 430	14 309 838

Расчеты с прочими связанными сторонами осуществляются в рублях.

Дебиторская задолженность прочих связанных сторон (стр. 1230) составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ООО «ТСК Мосэнерго»	-	-	-	500 405	1 464 098	391 790
ООО «МОЭК-Финанс»	-	1 327 650	-	-	580 317	1 785 184
АО «ГЭХ Теплостройпроект»	-	-	227 807	438 682	414 847	751 945
ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	-	-	-	20 559	20 559	20 559
ООО «ЦТП МОЭК»	-	-	-	2 734	2 084	16 888
ООО «ТЭР»	-	-	749 800	40	40	-
ООО «ГЭХ системы контроля»	-	-	-	3 932	125	118
Прочие	-	-	-	367	250	505
Итого:	-	1 327 650	977 607	966 719	2 482 320	2 966 989

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Кредиторская задолженность прочих связанных сторон (стр. 1520) составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
АО «ГЭХ Теплостройпроект»	1 895 652	1 967 064	1 997 307
ООО «Теплоэнергоремонт»	744 257	794 381	170 510
ООО «ГЭХ Системы контроля»	322 756	689 871	619 613
АО «МОЭК Системы учета»	620 721	550 077	434 427
ООО «ТЭК ИНФОРМ»	282 371	210 540	298 575
ООО «ГЭХ Закупки»	625 456	132 091	98 110
ООО «ЦТП МОЭК»	116 060	126 978	76 371
ООО «ГЭХ Благоустройство»	140 656	70 757	207 233
ООО «ТСК Мосэнерго»	32 851	69 632	101 717
ООО «ГБР»	42 842	39 679	-
ООО «ГЭХ Автотранс»	108 390	38 143	36 625
ООО «ЦУН»	2 006	5 719	1 837
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	1 050	1 500	1 680
Прочие	87	87	87
Итого:	4 935 155	4 696 519	4 044 092

В 2021 и 2020 годах списанная дебиторская задолженность по операциям с организациями Группы Газпром и прочими связанными сторонами, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные ко взысканию отсутствуют, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Задолженность прочих связанных сторон по выданным займам составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев (стр. 1174)			Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (стр. 1241)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ООО «МОЭК-Финанс»	-	2 456 160	-	-	-	2 456 160
ООО «ТСК Мосэнерго»	356 627	-	-	-	3 759 194	3 759 194
ООО «Центр управления недвижимостью»	-	-	-	6 750	-	-
Итого:	356 627	2 456 160	-	6 750	3 759 194	6 215 354

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным прочим связанным сторонам в 2021 и 2020 годах, составила 217 475 тыс. руб. и 407 917 тыс. руб. соответственно.

49. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице членов совета директоров.

Вознаграждения членам совета директоров включают вознаграждения за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров, а также при наличии включают ежемесячную заработную плату, премии и начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и страховые взносы.

Вознаграждение членов Совета директоров определяется Положением о порядке определения размера вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров ПАО «МОЭК», утвержденным годовым Общим собранием акционеров Общества «24» июня 2020 года (Протокол № 1/2020 от «26» июня 2020 года).

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

(тыс. руб.)

Наименование выплаты	2021 год	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения	83 823	69 883	51 350
Итого:	83 823	69 883	51 350

Сумма вознаграждений управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за 2021 год составила 120 000 тыс.руб., за 2020 год - 121 333 тыс. руб., в 2019 г. - 126 338 тыс. руб.

50. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

В связи с соблюдением условий признания Обществом оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2021 по строке 1540 Бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам, оценочное обязательство в связи с участием в судебных разбирательствах и оценочное обязательство по налогам.

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец периода
Обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам по отпускам	2021 год	669 756	1 377 720	(1 313 110)	-	734 366
	2020 год	567 063	1 327 366	(1 224 673)	-	669 756
Обязательство в связи с участием в судебных разбирательствах	2021 год	244 481	261 940	(47 833)	(79 703)	378 885
	2020 год	140 020	160 332	(7 237)	(48 634)	244 481
Обязательство на оплату годового вознаграждения	2021 год	277 713	206 059	(261 891)	(14 147)	207 734
	2020 год	216 520	299 677	(222 105)	(16 379)	277 713
Обязательство по налогам	2021 год	-	644 280	-	-	644 280
	2020 год	-	-	-	-	-
Итого:	2021 год	1 191 950	2 489 999	(1 622 834)	(93 850)	1 965 265
	2020 год	923 603	1 787 375	(1 454 015)	(65 013)	1 191 950

Оценочное обязательство по налогам отражается по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операции с контрагентами, не соблюдающими требований налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Судебные и досудебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество выступает одной из сторон в ряде арбитражных процессов. По мнению Руководства Общества, среди претензий и исков, предъявленных Обществу, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

51. Риски хозяйственной деятельности

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

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, инфляционный риск.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости покупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Повышение ключевой ставки Банком России в феврале 2022 года с 9,5% до 20 % оказывает негативное влияние на российскую экономику, а также на повышение кредитной нагрузки по кредитным обязательствам Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Вирус COVID-19

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен.

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

Общество проводило анализ рисков, связанных с COVID19. Существенных рисков и влияния на деятельность Общества не выявлено.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

52. События после отчетной даты

Существенные события, не раскрытые ранее в отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, отсутствуют.

Заместитель
управляющего директора -
директор по экономике и финансам
ПАО «МОЭК»

Главный бухгалтер

28 февраля 2022 г.



Н.В. Бондал

М.В. Свириденко

Всего пронумеровано и сброшюровано 77
(семьдесят семь)
листов

Руководитель аудита
Горина И.В.

