

# ФБК

ПАО «МОЭК»

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

31 декабря 2021 года

Москва | 2022



## Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора .....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	12

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1 Информация о Группе и ее деятельности .....	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности .....	15
3 Основные положения учетной политики .....	15
4 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.....	30
5 Сегментная информация.....	31
6 Связанные стороны .....	32
7 Основные средства .....	38
8 Нематериальные активы .....	42
9 Дебиторская задолженность и предоплата.....	42
10 Финансовые активы.....	43
11 Запасы .....	43
12 Денежные средства и их эквиваленты.....	44
13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.....	44
14 Капитал.....	44
15 Кредиты и займы .....	45
16 Кредиторская задолженность и прочие обязательства .....	46
17 Кредиторская задолженность по прочим налогам .....	46
18 Оценочные обязательства.....	46
19 Обязательства по вознаграждениям работникам.....	46
20 Налог на прибыль .....	47
21 Выручка .....	48
22 Операционные расходы .....	49
23 Финансовые доходы и расходы.....	50
24 Базовая и разводненная прибыль в расчете на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «МОЭК».....	50
25 Условные и договорные обязательства .....	51
26 Факторы финансовых рисков .....	52
27 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	58
28 События после отчетной даты.....	58

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества  
«Московская объединенная энергетическая компания»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» (далее – ПАО «МОЭК») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, влиянием распространения коронавирусной инфекции, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства Группы, использованных в моделях обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

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

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

### Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, влиянием распространения коронавирусной инфекции, а также необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

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

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми.

Информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 9 «Дебиторская задолженность и предоплата» и Примечании 10 «Финансовые активы» к консолидированной финансовой отчетности.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «МОЭК» за 2021 год и Отчете эмитента ПАО «МОЭК» за 12 месяцев 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МОЭК» за 2021 год и Отчет эмитента ПАО «МОЭК» за 12 месяцев 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «МОЭК» за 2021 год и Отчетом эмитента ПАО «МОЭК» за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

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

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

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

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

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

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

# ФБК

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

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение, действует от имени  
аудиторской организации на основании  
доверенности № 50/22 от 28 февраля 2022 года



Дата аудиторского заключения  
«10» марта 2022 года

## Аудлируемое 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.

ПАО «МОЭК»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей)

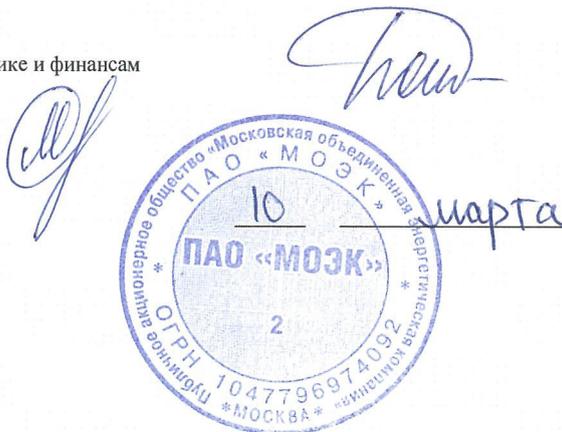
	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	232 753	220 310
Нематериальные активы	8	1 499	1 509
Дебиторская задолженность и предоплата	9	9 838	8 297
Отложенные налоговые активы	20	2 029	2 106
Финансовые активы	10	876	874
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>246 995</b>	<b>233 096</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	11	962	1 076
Дебиторская задолженность и предоплата	9	51 500	39 977
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		11	6
Денежные средства и их эквиваленты	12	330	358
Финансовые активы	10	6 768	14 466
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>59 571</b>	<b>55 883</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		63	121
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>59 634</b>	<b>56 004</b>
<b>Итого активы</b>		<b>306 629</b>	<b>289 100</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	14	25 628	25 628
Эмиссионный доход	14	139 680	139 680
Выкупленные собственные акции	14	(16 980)	(16 971)
Накопленная прибыль и прочие резервы		16 612	8 163
<b>Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»</b>		<b>164 940</b>	<b>156 500</b>
Неконтролирующая доля участия		(656)	192
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>164 284</b>	<b>156 692</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	18 110	21 585
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	167	197
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	16	5 401	6 687
Обязательства по аренде		6 594	6 097
Отложенные налоговые обязательства	20	9 544	9 127
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>39 816</b>	<b>43 693</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	14 790	10 396
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	16	82 819	75 552
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		876	134
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	2 254	1 069
Обязательства по аренде		1 404	819
Оценочные обязательства	18	386	745
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>102 529</b>	<b>88 715</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>142 345</b>	<b>132 408</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>306 629</b>	<b>289 100</b>

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко



Прилагаемые примечания на стр. 13-58 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОЭК»**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	21	185 671	156 132
Операционные расходы	22	(170 543)	(140 071)
Убыток от обесценения финансовых активов		(3 177)	(3 252)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>11 951</b>	<b>12 809</b>
Финансовые доходы	23	637	471
Финансовые расходы	23	(1 109)	(1 014)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>11 479</b>	<b>12 266</b>
Расход по налогу на прибыль	20	(2 857)	(915)
<b>Прибыль за период</b>		<b>8 622</b>	<b>11 351</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>8 622</b>	<b>11 351</b>
<b>Прибыль / (убыток) за период, относимая к:</b>			
Акционерам ПАО «МОЭК»		9 470	11 444
Неконтролирующей доле участия		(848)	(93)
<b>Совокупный доход / (расход) за период, относимый к:</b>			
Акционерам ПАО «МОЭК»		9 470	11 444
Неконтролирующей доле участия		(848)	(93)
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «МОЭК» (в российских рублях)</b>	24	<b>40,7</b>	<b>49,1</b>

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам



Н.В. Бондал

Главный бухгалтер




М.В. Свириденко

2022 г.

Прилагаемые примечания на стр. 13-58 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОЭК»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся**

**31 декабря 2021 года**

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>11 479</b>	<b>12 266</b>
<b>Корректировки к прибыли до налогообложения:</b>			
Амортизация и износ	22	17 775	17 450
Убыток от обесценения финансовых активов		3 177	3 252
Убыток от обесценения нефинансовых активов	22	5 958	510
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	22	(5 381)	(5 767)
Финансовые доходы	23	(637)	(471)
Финансовые расходы	23	1 109	1 014
Изменение оценочных обязательств		(359)	570
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>33 121</b>	<b>28 824</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		(12 212)	(1 333)
Изменение запасов		118	(57)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		(327)	4 835
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		1 185	(87)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(30)	(21)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>(11 266)</b>	<b>3 337</b>
Налог на прибыль уплаченный		(998)	(262)
Проценты уплаченные	26	(779)	(827)
<b>Чистый денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>20 078</b>	<b>31 072</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(28 548)	(28 035)
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов		3 191	4 170
Займы выданные		7 860	-
Погашение займов выданных		-	(9 235)
Проценты уплаченные и капитализированные	26	(1 917)	(1 847)
Проценты полученные		501	329
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(18 913)</b>	<b>(34 618)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления по кредитам и займам	26	6 178	15 328
Погашение кредитов и займов	26	(5 289)	(11 176)
Погашение обязательств по аренде	26	(1 062)	(1 170)
Дивиденды, выплаченные акционерам	26	(1 020)	-
<b>Чистые денежные средства (использованные в) / от финансовой деятельности</b>		<b>(1 193)</b>	<b>2 982</b>
<b>Уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(28)</b>	<b>(564)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	12	<b>358</b>	<b>922</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	12	<b>330</b>	<b>358</b>

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко

2022 г.



Прилагаемые примечания на стр. 13-58 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



## 1 Информация о Группе и ее деятельности

### 1.1 Организационная структура и описание деятельности

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

ПАО «МОЭК» является оператором самой протяженной теплоэнергетической системы в мире: в эксплуатации Компании находится 17,1 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 8,7 тыс. км магистральных и 8,4 тыс. км — разводящих. ПАО «МОЭК» эксплуатирует 141 энергоисточник установленной тепловой мощностью 4995,594 Гкал/ч. Также Компания эксплуатирует свыше 10,6 тыс. тепловых пунктов.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 13 млн жителей Москвы.

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

ПАО «МОЭК» и его дочерние организации, представленные ниже, формируют Группу МОЭК:

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения, %	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «МОЭК Системы учета»	Услуги по организации энергосбытовой деятельности	100,00	100,00
ООО «Центр технологических присоединений МОЭК»	Подключение к сетям инженерно-технического обеспечения	100,00	100,00
ООО «Центр управления недвижимостью»	Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества	100,00	100,00
ООО «ТСК Мосэнерго»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	74,64	74,64
ООО «МОЭК-Финанс»	Операции на рынке ценных бумаг	-	100,00

12 августа 2021 года прекращена деятельность ООО «МОЭК-Финанс» путем реорганизации в форме присоединения к ПАО «МОЭК».

23 августа 2021 года внесена запись о завершении реорганизации ПАО «МОЭК» в форме присоединения к нему ООО «Зеленоградские тепловые сети», выделенного из ООО «ТСК Мосэнерго», с целью перевода теплоснабжения в Зеленоградском административном округе Москвы от ООО «ТСК Мосэнерго» к ПАО «МОЭК». В рамках данной реорганизации изменения доли владения внутри Группы не произошло.

24.12.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись о принятии ООО «Центр управления недвижимостью» решения о ликвидации, назначении ликвидатора.

По состоянию на 31 декабря 2021 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних организаций или использования их для регулирования обязательств дочерних организаций.

У Группы отсутствуют привилегированные акции.

## 1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На дату составления консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром» является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг». Компании ООО «Газпром энергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2021 года принадлежит 99,46% находящихся в обращении акций ПАО «МОЭК» с учетом собственных выкупленных акций (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 99,45%). Таким образом, ПАО «Газпром» является стороной, обладающей конечным контролем.

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список главных поставщиков топлива Группы включает дочерние организации ПАО «Газпром». Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

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

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 6.

Как указано в Примечании 25, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

## 1.3 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 году, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Некоторые ограничительные меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения коронавирусной инфекции остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. В 2021 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. В процессе распространения пандемии компанией были приняты оперативные превентивные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции на объектах Группы, в результате чего удалось исключить влияние распространения вируса на стабильность технологических и функциональных процессов Группы. В

настоящий момент руководство Группы предпринимает меры в части оптимизации постоянных затрат, перераспределения расходов на инвестиционную программу Компании.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в последующие отчетные периоды. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством РФ. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

#### **1.4 Сезонный характер деятельности**

Время года и погодные условия оказывают влияние на спрос на тепловую энергию. Основной объем доходов от реализации тепловой энергии приходится с октября по март. Сезонный характер производства тепловой энергии оказывает соответствующее влияние на покупку тепловой энергии, потребление топлива и прочих ресурсов. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

## **2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **2.1 Основа подготовки финансовой информации**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

### **2.2 Принципы оценки**

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

### **2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой каждой организации Группы и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона за исключением случаев, где указано иное.

## **3 Основные положения учетной политики**

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

### **3.1 Принципы консолидации**

#### *(i) Дочерние организации*

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех организаций, деятельность которых контролируется Обществом. Дочерними организациями являются организации, контролируемые Группой. Организация является контролируемой в том случае, если (а) у Группы имеется возможность управлять ее финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от ее деятельности, (б) Группа

подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

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

Финансовая отчетность дочерних организаций включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

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

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (с использованием метода долевого участия) или финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций Группы признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, как доля в прибыли или убытке ассоциированных организаций; доля Группы в составе прочего совокупного дохода ассоциированной организации отражается в составе прочего совокупного дохода Группы и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются через прибыль или убытки в составе доли в прибыли ассоциированных организаций. В случае, когда доля Группы в убытке ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость финансового вложения в данную ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени ассоциированной организации.

*(iii) Сделки по объединению бизнеса*

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения. Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую

стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей активов на дату приобретения бизнеса, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым бизнесом.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующие доли участия, представляющие собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, первоначально оцениваются пропорционально доле чистых активов приобретенной организации, приходящейся на держателей ее неконтролирующих долей.

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

*(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам между организациями Группы, операции между организациями Группы, а также нереализованные прибыли и убытки по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

**3.2 Сделки между организациями под общим контролем**

Приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника (передающей стороны). Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения. Соответствующие показатели предыдущего периода не пересчитываются. Активы и обязательства дочерней организации, переданной между организациями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней организации, подготовленной в соответствии с МСФО. В случае, если такая консолидированная отчетность отсутствует, используются балансовые стоимости активов и обязательств из финансовой отчетности дочерней организации. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в составе собственного капитала Группы.

**3.3 Учет операций в иностранной валюте**

Монетарные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операций. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

По состоянию на 31 декабря 2021 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил 74,2926 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2020 года – 73,8757 рублей за 1 доллар США) и 84,0695 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2020 года 90,6824 рублей за 1 евро).

### 3.4 Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего финансового инструмента.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1.* Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2.* Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

*Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3.* В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала финансовые инструменты на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 27).

#### *Классификация финансовых активов*

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов зависит от бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и контрактных условий движения денежных потоков.

*Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.* В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные, дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные потоки по краткосрочным займам, выданным в рамках «кэш пулинга» с материнской организацией, отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств представлены на нетто-основе в связи с тем, что денежные поступления и выплаты по ним, характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средств в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

*Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.* В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Прочий совокупный доход/расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

*Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.* Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К таким финансовым активам Группы относятся некоторые долевые инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

#### *Финансовые обязательства*

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

Группа классифицирует кредиторскую задолженность как финансовую и нефинансовую. К нефинансовым обязательствам относятся обязательства по договорам с покупателями, которые представляют собой авансы полученные, и прочая кредиторская задолженность, по которым не ожидается оплаты денежными средствами. Все остальные виды кредиторской задолженности относятся к финансовым обязательствам.

#### *Прекращение признания финансовых инструментов*

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива, или, когда этот финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, переданы.

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

### **3.5 Уставный капитал**

#### *Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из

полученного от выпуска дохода за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

#### *Собственные выкупленные акции*

По строке баланса «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного материнским обществом Группы в обмен на приобретение собственных акций, которые оно продолжает удерживать по состоянию на отчетную дату для тех или иных целей. При этом, стоимость выкупленных собственных акций увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению выкупа.

Полученное возмещение при последующей продаже, в случае отрицательного или положительного результата от операции, а также аннулирование собственных выкупленных акций подлежит признанию непосредственно внутри статей собственного капитала, принимая во внимание имеющиеся требования российского законодательства в отношении статей собственного капитала.

До момента реализации собственных акций колебания в их рыночной стоимости не отражаются в отчетности.

#### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров

### **3.6 Основные средства**

#### *(i) Признание и оценка*

Основные средства и незавершенное строительство отражаются по стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В фактическую стоимость приобретения включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Первоначальная стоимость актива включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Объекты социальной сферы не признаются объектами основных средств, так как они не создают будущих экономических выгод для Группы. Затраты на выполнение социальных обязательств Группы относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

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

По займам, привлеченным специально для получения квалифицируемого актива, сумма капитализируемых затрат определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этим займам в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты объектов) основных средств.

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

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

*(ii) Последующие затраты*

Расходы, связанные с замещением каждого объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от продолжения использования такого объекта и его стоимость можно надежно оценить. Признание балансовой стоимости замещенного объекта прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

*(iii) Амортизация*

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Расчетные сроки полезного использования (в годах) по группам основных средств представлены ниже:

- Здания и сооружения 5-80 лет
- Тепловые сети 5-80 лет
- Машины и оборудование 1-32 лет
- Прочие 2-30 лет

Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

### 3.7 Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

#### (i) *Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе операционных расходов по статье «Амортизация и износ».

Группа представляет активы в форме права пользования в составе основных средств.

#### (ii) *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Процентные расходы по аренде отражаются в составе финансовых расходов.

### 3.8 Нематериальные активы

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

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Последующие расходы капитализируются только в случае,

когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

#### *Амортизация*

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

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

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

### **3.9 Обесценение**

#### *(i) Финансовые активы*

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении дебиторской задолженности и активов по договору Группы применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

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

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

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

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

*(ii) Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости от использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При расчете стоимости от использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируются денежные потоки в результате продолжающегося использования этих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая денежные потоки»).

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

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

**3.10 Запасы**

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения или чистой цены реализации. Фактическая стоимость приобретения включает затраты, связанные с приобретением запасов, их производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства в фактическую стоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия. Списание запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

**3.11 Вознаграждения работникам**

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

*Выплаты социального характера*

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

### 3.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в том случае, если у Группы возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Если влияние временной стоимости денег существенно, то величина оценочных обязательств определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

### 3.13 Выручка

Выручка по договорам с покупателями включает реализацию тепловой энергии в виде отопления и горячего водоснабжения (далее – «ГВС») и оказание услуг по ее передаче, а также прочих сопутствующих услуг и представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Выручка от реализации тепловой энергии начисляется ежемесячно на основании:

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

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

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

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

### 3.14 Государственные субсидии

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

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

### 3.15 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, доходы от участия в других организациях, а также прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов. Процентный доход признается в составе

прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

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

### **3.16 Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль признается в составе прибыли или убытка за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он так же признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий период с учетом корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и по инвестициям в дочерние организации, ассоциированные и совместные предприятия, когда существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

### **3.17 Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, который задействован в деятельности, в результате которой могут быть заработаны доходы и понесены расходы (включая доходы и расходы

по операциям с другими компонентами Группы). Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов (Примечание 5).

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

### 3.18 Прибыль на акцию

Группа раскрывает показатели базовой и разводненной прибыли / (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль / (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли / (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль / (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли / (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имела инструментов с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

### 3.19 Применение изменений к стандартам МСФО

Следующие изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

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

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменение к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

#### 4 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и допущения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены суждения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также допущения и оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

##### 4.1 Существенные допущения, использованные для определения суммы резервов

(i) *Резерв под обесценение основных средств.* На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы реализации и цены на электрическую и тепловую энергию, капитальные вложения, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении единиц, генерирующих денежные потоки, по которым проводится проверка на обесценение. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 7.

(ii) *Сроки полезного использования основных средств.* Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

Данные оценки могут оказать влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 7, сроки полезного использования представлены в Примечании 3.

(iii) *Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.* Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности группы потребителей или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 26.

(iv) *Оценка активов в форме права пользования и обязательств по аренде.* При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа применяет профессиональное суждение для определения

ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Группы анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, скорректированной на кредитный риск Группы, определяемый на основе ее котируемых облигаций и привлеченных банковских кредитов.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

- (v) *Признание отложенного налогового актива.* Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 20.

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

## 5 Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор (далее – «Руководство»), которые рассматривают отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

Операционные сегменты агрегируются в два основных отчетных сегмента – тепловая энергия и подключение к системе теплоснабжения. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Примечание	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутригрупповые операции	Итого
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>174 509</b>	<b>9 752</b>	<b>5 793</b>	<b>190 054</b>	<b>(4 383)</b>	<b>185 671</b>
Выручка от внешних продаж	21	171 919	9 346	4 406	185 671	-	185 671
Выручка от внутригрупповых продаж		2 590	406	1 387	4 383	(4 383)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>121</b>	<b>8 112</b>	<b>(1 984)</b>	<b>6 249</b>		<b>6 249</b>
Амортизация и износ	22	(17 445)	(17)	(313)	(17 775)	-	(17 775)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(2 462)	(554)	(291)	(3 307)	-	(3 307)
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</i>							
<b>Выручка</b>		<b>144 590</b>	<b>10 054</b>	<b>5 269</b>	<b>159 913</b>	<b>(3 781)</b>	<b>156 132</b>
Выручка от внешних продаж	21	142 397	9 652	4 083	156 132	-	156 132
Выручка от внутригрупповых продаж		2 193	402	1 186	3 781	(3 781)	-
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>2 394</b>	<b>8 715</b>	<b>(3 595)</b>	<b>7 514</b>	-	<b>7 514</b>
Амортизация и износ	22	(17 068)	(54)	(328)	(17 450)	-	(17 450)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(1 550)	(248)	(1 485)	(3 283)	-	(3 283)

Выручка по сегменту «Тепловая энергия» включает выручку от реализации теплоэнергии, выручку от реализации горячего водоснабжения (далее – ГВС) и выручку от оказания услуг по передаче теплоэнергии. Выручка по сегменту «Подключение к системе теплоснабжения» соответствует выручке от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС, остальные виды выручки составляют выручку прочих сегментов.

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлено ниже:

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		8 233	11 109
Финансовый результат по прочим сегментам		(1 984)	(3 595)
<b>Финансовый результат по сегментам</b>		<b>6 249</b>	<b>7 514</b>
Чистые финансовые расходы	23	(472)	(543)
Компенсация потерь при ликвидации имущества	22	5 702	5 295
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>11 479</b>	<b>12 266</b>

## 6 Связанные стороны

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

и займы предоставляются на рыночных условиях. Банковские депозиты размещены на рыночных условиях.

**(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации**

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

**Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	502	447
Выручка от реализации теплоэнергии	182	159
Выручка от реализации ГВС	-	9
Выручка от оказания прочих работ и услуг	1 212	996
<b>Итого</b>	<b>1 896</b>	<b>1 611</b>

**Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Покупная теплоэнергия	93 199	74 398
Топливо	6 661	6 084
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	1 677	1 511
Водопользование	1 416	1 077
Программное обеспечение и техобслуживание	445	316
Аренда	382	285
Услуги производственного характера	340	214
Уборка и содержание территорий	225	237
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	146	131
Услуги охраны	119	28
Транспорт	99	47
Услуги связи	90	85
Страхование, кроме ДМС	61	61
Электроэнергия и мощность	43	44
Банковские услуги	2	4
Доходы от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(56)	(1)
Прочие операционные расходы, нетто	413	289
<b>Итого</b>	<b>105 262</b>	<b>84 810</b>

**Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по займам выданным	538	312
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	46
Процентный доход по аренде	11	9
Доходы от участия в других организациях	-	4
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	1	2
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>550</b>	<b>373</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по аренде	(404)	(407)
Процентные расходы по кредитам и займам	(131)	(406)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(37)	-
Прочие финансовые расходы	(8)	(11)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(580)</b>	<b>(824)</b>

**Остатки по расчетам**

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Краткосрочные финансовые активы	6 768	14 466
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	-	38
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	370	116
Денежные средства и их эквиваленты	13	32
<b>Итого активы</b>	<b>7 151</b>	<b>14 652</b>
Долгосрочные кредиты и займы	3 003	2 239
Краткосрочные кредиты и займы	16	6
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	-	3
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	31 787	30 804
Долгосрочные обязательства по аренде	4 036	3 721
Краткосрочные обязательства по аренде	984	483
<b>Итого обязательства</b>	<b>39 826</b>	<b>37 256</b>

**Приобретение внеоборотных и оборотных активов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Приобретение основных средств	8 956	8 990
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченные от связанных сторон</i>	-	336
Приобретение запасов и прочих активов	832	562
Поступление активов в форме права пользования	2 206	25
<b>Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов</b>	<b>11 994</b>	<b>9 577</b>

**Прочие операции**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, дивиденды, объявленные материнской организацией, составили 1 015 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: ноль млн рублей).

**(б) Операции с прочими организациями, связанными с государством**

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 6 (а).

**ПАО «МОЭК»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года, существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируруемыми государством организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

**Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от реализации теплоэнергии	86 570	68 036
Выручка от реализации ГВС	25 926	25 778
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	4 253	2 775
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	2 230	2 160
Выручка от оказания прочих работ и услуг	331	405
<b>Итого</b>	<b>119 310</b>	<b>99 154</b>

**Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Водопользование	7 188	7 144
Обслуживание узлов учета	2 794	2 645
Расходы на услуги коллекторов	2 032	1 993
Покупная теплоэнергия	1 562	880
Электроэнергия и мощность	1 004	939
Банковские услуги	389	365
Услуги производственного характера	357	308
Топливо	105	95
Услуги охраны	31	19
Аренда	23	6
Услуги связи	18	14
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	11	3
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	3	5
Транспорт	1	-
Штрафы и неустойки за нарушение условий договоров	(196)	(776)
Доходы от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(5 528)	(5 178)
Прочие доходы, нетто	(1 616)	(1 564)
<b>Итого</b>	<b>8 178</b>	<b>6 898</b>

**Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	1	3
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(223)	(203)
Процентный расход по аренде	(143)	(180)
Процентный расход по кредитам и займам	(399)	(51)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(765)</b>	<b>(434)</b>

**ПАО «МОЭК»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Остатки по расчетам**

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Краткосрочные финансовые активы	331	370
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	9 747	8 186
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	41 652	32 662
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочных финансовых активов	(331)	(370)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(678)	(502)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(7 806)	(6 321)
Денежные средства и их эквиваленты	45	66
<b>Итого активы</b>	<b>42 960</b>	<b>34 091</b>
Долгосрочные кредиты и займы	9 786	4 371
Краткосрочные кредиты и займы	3	-
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	2 694	3 463
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	26 024	19 173
Долгосрочные обязательства по аренде	1 155	1 348
Краткосрочные обязательства по аренде	293	39
<b>Итого обязательства</b>	<b>39 955</b>	<b>28 394</b>

**Приобретение внеоборотных и оборотных активов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Приобретение основных средств	4 544	2 300
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон</i>	<i>399</i>	<i>51</i>
Приобретение запасов и прочих активов	7	5
Поступление активов в форме права пользования	97	33
<b>Итого</b>	<b>4 648</b>	<b>2 338</b>

**Прочие операции**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток / (восстановление убытка) от обесценения финансовых активов	953	(108)

**(в) Операции с АО «ЦФР»**

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от оказания прочих работ и услуг	2	2
Покупка электрической энергии и мощности	(239)	(201)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Остатки по расчетам**

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	9	8
<b>Итого обязательства</b>	<b>9</b>	<b>8</b>

**(г) Вознаграждение ключевых руководящих сотрудников**

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров, и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них обязательных взносов в социальные фонды, расходов на медицинское страхование и составляли за год, закончившийся 31 декабря 2021 года 85 млн рублей (за год закончившийся 31 декабря 2020 года 75 млн рублей).

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом составила 1 млн рублей и 1 млн рублей соответственно.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 120 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 121 млн руб.).

**(д) Сумма непризнанных договорных обязательств по осуществлению капитальных вложений**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	20 037	13 403
Прочие организации, контролируемые государством	525	137
<b>Итого</b>	<b>20 562</b>	<b>13 540</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**7 Основные средства**

	Активы в форме права пользования						Транспортные средства и прочие активы		Итого	
	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство						
<b>Первоначальная стоимость</b>										
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>276 397</b>	<b>24 770</b>	<b>47 473</b>	<b>8 508</b>	<b>35 587</b>	<b>402 275</b>				
Поступления	-	64	31	-	32 830	32 983				
Выбытия	(1 466)	(268)	(585)	(798)	(229)	(5 103)				
Изменение условий договоров аренды	-	-	-	-	-	369				
Ввод в эксплуатацию	25 935	799	4 367	392	(31 493)	-				
Перевод из (на) других балансовых счетов	(7)	(22)	(12)	88	-	47				
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>300 859</b>	<b>25 343</b>	<b>51 274</b>	<b>8 190</b>	<b>36 695</b>	<b>430 571</b>				
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>300 859</b>	<b>25 343</b>	<b>51 274</b>	<b>8 190</b>	<b>36 695</b>	<b>430 571</b>				
Поступления	130	40	71	314	35 185	38 044				
Выбытия	(1 806)	(118)	(4 289)	(1 139)	(1 590)	(9 308)				
Изменение условий договоров аренды	-	-	-	-	-	(415)				
Ввод в эксплуатацию	28 597	318	6 616	374	(35 905)	-				
Перевод на другие балансовые счета	-	-	-	-	(42)	(42)				
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>327 780</b>	<b>25 583</b>	<b>53 672</b>	<b>7 739</b>	<b>34 343</b>	<b>458 850</b>				

ПАО «МОЭК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Активы в форме права пользования						Итого
	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство		
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>							
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(2 636)</b>	<b>(11 975)</b>	<b>(30 824)</b>	<b>(5 843)</b>	<b>(5 538)</b>		<b>(197 235)</b>
Начислено за период	(1 216)	(296)	(3 296)	(751)	-		(16 530)
Выбытия	1 279	265	549	476	192		4 003
Начисление обесценения	(40)	(1 405)	(524)	(18)	(4 247)		(11 399)
Восстановление обесценения	40	1 791	874	63	388		10 935
Передача обесценения	-	(43)	(253)	(104)	1 556		-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	25	8	(74)	-		(35)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(2 573)</b>	<b>(11 638)</b>	<b>(33 466)</b>	<b>(6 251)</b>	<b>(7 649)</b>		<b>(210 261)</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>(2 573)</b>	<b>(11 638)</b>	<b>(33 466)</b>	<b>(6 251)</b>	<b>(7 649)</b>		<b>(210 261)</b>
Начислено за период	(1 122)	(195)	(3 434)	(976)	-		(16 989)
Выбытия	102	28	3 744	569	853		6 941
Начисление обесценения	(1 348)	(3 888)	(3 656)	(180)	(5 576)		(23 398)
Восстановление обесценения	199	448	1 099	24	1 612		17 610
Передача обесценения	-	(61)	(606)	-	3 196		-
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(4 742)</b>	<b>(15 306)</b>	<b>(36 319)</b>	<b>(6 814)</b>	<b>(7 564)</b>		<b>(226 097)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>6 904</b>	<b>12 795</b>	<b>16 649</b>	<b>2 665</b>	<b>30 049</b>		<b>205 040</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>5 637</b>	<b>13 705</b>	<b>17 808</b>	<b>1 939</b>	<b>29 046</b>		<b>220 310</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>5 637</b>	<b>13 705</b>	<b>17 808</b>	<b>1 939</b>	<b>29 046</b>		<b>220 310</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 991</b>	<b>10 277</b>	<b>17 353</b>	<b>925</b>	<b>26 779</b>		<b>232 753</b>

**ПАО «МОЭК»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 1 951 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 971 млн руб.), с использованием ставки капитализации 8,4% (за год, закончившийся 31 декабря 2020: 6,7%).

Группа «Транспортные средства и прочие активы» включает земельные участки, транспортные средства, компьютерную технику, офисные принадлежности и прочее оборудование.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

**Активы в форме права пользования**

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудован ие	Транспортные средства и прочие активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>478</b>	<b>7 068</b>	<b>223</b>	<b>1 771</b>	<b>9 540</b>
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	9	-	49	58
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	140	146	7	76	369
Выбытия (завершение договоров аренды)	-	(1 160)	(223)	(374)	(1 757)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>618</b>	<b>6 063</b>	<b>7</b>	<b>1 522</b>	<b>8 210</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>618</b>	<b>6 063</b>	<b>7</b>	<b>1 522</b>	<b>8 210</b>
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	1	222	-	2 081	2 304
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	197	(876)	(4)	268	(415)
Выбытия (завершение договоров аренды)	(1)	(14)	-	(351)	(366)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>815</b>	<b>5 395</b>	<b>3</b>	<b>3 520</b>	<b>9 733</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(416)</b>	<b>(1 558)</b>	<b>(112)</b>	<b>(550)</b>	<b>(2 636)</b>
Начисление амортизации	(147)	(796)	-	(273)	(1 216)
Начисление обесценения	(4)	(10)	-	(26)	(40)
Восстановление обесценения	25	1	-	14	40
Выбытия (завершение договоров аренды)	-	840	111	328	1 279
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(542)</b>	<b>(1 523)</b>	<b>(1)</b>	<b>(507)</b>	<b>(2 573)</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>(542)</b>	<b>(1 523)</b>	<b>(1)</b>	<b>(507)</b>	<b>(2 573)</b>
Начисление амортизации	(204)	(647)	-	(271)	(1 122)
Начисление обесценения	(193)	(545)	-	(610)	(1 348)
Восстановление обесценения	123	26	-	50	199
Выбытия (завершение договоров аренды)	1	6	-	95	102
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(815)</b>	<b>(2 683)</b>	<b>(1)</b>	<b>(1 243)</b>	<b>(4 742)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>62</b>	<b>5 510</b>	<b>111</b>	<b>1 221</b>	<b>6 904</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>76</b>	<b>4 540</b>	<b>6</b>	<b>1 015</b>	<b>5 637</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>76</b>	<b>4 540</b>	<b>6</b>	<b>1 015</b>	<b>5 637</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>2 712</b>	<b>2</b>	<b>2 277</b>	<b>4 991</b>

Общий денежный отток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составил 1 721 млн руб., из них 659 млн руб. приходится на процентные расходы и 1 062 млн руб. на погашение основной суммы задолженности (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 757 млн руб. и 1 170 млн руб. соответственно). Не включенные в обязательства по аренде расходы по краткосрочной аренде и

расходы, связанные с переменными арендными платежами, отражаются в составе операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Денежный отток по таким договорам существенно не отличается от суммы расходов.

### Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группой была определена возмещаемая стоимость основных средств, незавершенного строительства и активов в форме права пользования, кроме объектов нефункциональных капитальных вложений. По результатам оценки было начислено обесценение в сумме 23 383 млн руб. и восстановлено обесценение в сумме 17 397 млн руб. по ранее обесцененным объектам.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств, незавершенного строительства и активов в форме права пользования признан убыток от обесценения в сумме 5 986 млн руб.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет и бизнес-плана Группы на 2022 год;
- для целей анализа на 31 декабря 2021 года рассматривалось 41 ЕГДП (на 31 декабря 2020 года: 64 ЕГДП): данные ЕГДП выделялись на уровне каждой производственной цепочки от источника до потребителя;
- ставка дисконтирования отражает все присущие риски. Ставка дисконтирования на 31 декабря 2021 года составила 10,8% (на 31 декабря 2020 года: 9,82%).

При увеличении / уменьшении ставки дисконтирования на 1% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 года увеличилась / уменьшилась бы на 19 666 млн руб.

Также за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

- восстановлен убыток от обесценения объектов нефункциональных капитальных вложений в сумме 21 млн руб.
- начислено обесценение объектов нефункциональных капитальных вложений в сумме 15 млн руб.
- восстановлено обесценение объектов АФПП в сумме 192 млн руб. в связи с завершением договоров аренды.

Итого за год, закончившийся 31 декабря 2021 года был признан убыток от обесценения основных средств, незавершенного строительства и активов в форме права пользования в сумме 5 788 млн руб.

## 8 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>5 370</b>	<b>36</b>	<b>5 406</b>
Приобретения	523	-	523
Выбытия	(1 160)	-	(1 160)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>4 733</b>	<b>36</b>	<b>4 769</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>4 733</b>	<b>36</b>	<b>4 769</b>
Приобретения	758	21	779
Выбытия	(2 065)	-	(2 065)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>3 426</b>	<b>57</b>	<b>3 483</b>
<i>Накопленная амортизация</i>			
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(3 384)</b>	<b>(10)</b>	<b>(3 394)</b>
Начисленная амортизация	(910)	(10)	(920)
Выбытия	1 054	-	1 054
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(3 240)</b>	<b>(20)</b>	<b>(3 260)</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>(3 240)</b>	<b>(20)</b>	<b>(3 260)</b>
Начисленная амортизация	(778)	(8)	(786)
Выбытия	2 062	-	2 062
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(1 956)</b>	<b>(28)</b>	<b>(1 984)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>			
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>1 986</b>	<b>26</b>	<b>2 012</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 493</b>	<b>16</b>	<b>1 509</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>1 493</b>	<b>16</b>	<b>1 509</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 470</b>	<b>29</b>	<b>1 499</b>

## 9 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность	1 656	762
Прочая дебиторская задолженность	2	-
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 658</b>	<b>762</b>
Прочая дебиторская задолженность	8 094	7 460
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	16	20
НДС к возмещению	70	55
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>8 180</b>	<b>7 535</b>
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>9 838</b>	<b>8 297</b>
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность	37 187	26 366
Субсидии к получению	2 530	1 294
Прочая дебиторская задолженность	2 649	2 613
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>42 366</b>	<b>30 273</b>
Прочая дебиторская задолженность	8 687	9 164
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	54	58
НДС к возмещению	125	102
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	268	380
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>9 134</b>	<b>9 704</b>
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>	<b>51 500</b>	<b>39 977</b>

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 18 585 млн руб. и 16 513 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 1 841 млн руб. и 1 628 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 502 млн руб. и 373 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Авансовые платежи поставщикам и prepaid расходы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 11 млн руб. и 9 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности в размере 678 млн руб., который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года (502 млн руб. на 31 декабря 2020 года).

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения, которые связаны с дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 26.

## 10 Финансовые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	876	874
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>876</b>	<b>874</b>
Займы выданные	6 768	14 466
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>6 768</b>	<b>14 466</b>

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

Рост справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составил 2 млн руб. из-за увеличения стоимости чистых активов ПИФ «Перловский» и был признан в составе прибыли и убытка (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: прибыль 10 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав краткосрочных финансовых активов включен заём с плавающей процентной ставкой в сумме 6 768 млн руб., выданный ПАО «Газпром» в рамках организации внутреннего финансирования Группы Газпром («кэш пулинга») (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 14 466 млн руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и процентному рискам, относящимся к финансовым активам, раскрыта в Примечании 26.

## 11 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	523	439
Запасные части	235	260
Прочие запасы	204	377
<b>Итого</b>	<b>962</b>	<b>1 076</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 1 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: восстановление списания на сумму 3 млн руб.).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

## 12 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	330	331
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев	-	27
<b>Итого</b>	<b>330</b>	<b>358</b>

На 31 декабря 2021 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 283 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 261 млн руб.).

Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 26.

## 13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основной средства	63	121
<b>Итого</b>	<b>63</b>	<b>121</b>

## 14 Капитал

### Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 256 271 317 акций номинальной стоимостью 100 руб. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в Группе нет объявленных акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных.

Эмиссионный доход в размере 139 680 млн руб. представляет собой превышение суммы денежных средств, полученных от выпуска уставного капитала, и превышение стоимости имущества и обязательств, полученного в результате дополнительного выпуска обыкновенных акций при реорганизациях, над номинальной стоимостью уставного капитала.

### Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество собственных выкупленных акций составило 23 328 262 штук общей стоимостью 16 980 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 23 298 456 штук общей стоимостью 16 971 млн руб.)

### Дивиденды

12 ноября 2021 года Внеочередным собранием акционеров ПАО «МОЭК» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2020 год. Размер объявленных дивидендов эмитента составил 4,38089901413889 рубля на одну обыкновенную акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 1 021 млн руб.

**15 Кредиты и займы**

	Ставка процента на конец периода, %	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента</b>				
<i>Облигации</i>				
Облигации серии 001P-01	8,65	2022	-	4 993
Облигации серии 001P-02	7,10	2023	4 700	-
Облигации серии 001P-03	6,80	2022	-	4 988
Облигации серии 001P-04	5,80	2023	4 993	4 993
<b>Долгосрочные заемные средства с переменной ставкой процента</b>				
<i>Займы</i>				
ПАО «Мосэнерго»	9,01	2023	1 275	1 275
ПАО «Мосэнерго»	8,08	2024	964	965
ПАО «Мосэнерго»	7,65	2025	763	-
<i>Кредиты</i>				
Банк ВТБ (ПАО)	9,40	2022	-	4 370
Банк ВТБ (ПАО)	9,40	2022	-	1
Банк ВТБ (ПАО)	10,00	2023	2 415	-
ПАО «Сбербанк России»	7,80	2023	3 000	-
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>18 110</b>	<b>21 585</b>
<b>Краткосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента</b>				
<i>Краткосрочная часть долгосрочных облигаций</i>				
Облигации серии 001P-01	8,65	2022	5 142	143
Облигации серии 001P-02	7,10	2022	83	5 072
Облигации серии 001P-03	6,80	2022	5 041	46
Облигации серии 001P-04	5,80	2022	133	129
<b>Краткосрочные заемные средства с переменной ставкой процента</b>				
<i>Кредиты</i>				
Банк ВТБ (ПАО)	9,40	2022	4 372	-
Банк ВТБ (ПАО)	9,40	2022	1	-
АО «АБ «Россия»	5,35	2022	-	5 000
<i>Краткосрочная часть долгосрочных займов</i>				
Банк ВТБ (ПАО)	10,00	2022	1	-
ПАО «Сбербанк России»	9,55	2022	1	-
ПАО «Мосэнерго»	9,01	2022	9	-
ПАО «Мосэнерго»	8,08	2022	6	5
ПАО «Мосэнерго»	7,65	2022	1	1
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>			<b>14 790</b>	<b>10 396</b>
<b>Итого</b>			<b>32 900</b>	<b>31 981</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиты и займы выражены в рублях. Залог имущественных прав по кредитам и займам Группы на 31 декабря 2021 года отсутствует (на 31 декабря 2020 года отсутствовал).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены финансовые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности, относящегося к кредитам и займам, раскрыта в Примечании 26.

## 16 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	-	3
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>3</b>
Обязательства по договорам с покупателями	5 401	6 684
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>5 401</b>	<b>6 684</b>
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>5 401</b>	<b>6 687</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	31 867	30 126
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	8 380	8 669
Прочая кредиторская задолженность	40	78
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>40 287</b>	<b>38 873</b>
Обязательства по договорам с покупателями	38 736	34 641
Прочая кредиторская задолженность	3 796	2 038
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>42 532</b>	<b>36 679</b>
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>82 819</b>	<b>75 552</b>

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части торговой и прочей финансовой кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 26.

## 17 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к уплате	791	384
Налог на имущество	760	35
Страховые взносы	573	530
Прочие налоги	130	120
<b>Итого</b>	<b>2 254</b>	<b>1 069</b>

## 18 Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства в основном относятся к судебным разбирательствам и налоговым спорам. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, движение оценочных обязательств по судебным разбирательствам было следующим:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>745</b>	<b>175</b>
Начисление	266	668
Использование	(65)	(21)
Восстановление	(560)	(77)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>386</b>	<b>745</b>

## 19 Обязательства по вознаграждениям работникам

При увольнении в связи с выходом на пенсию работникам ПАО «МОЭК» производится выплата разовой материальной помощи в зависимости от непрерывного стажа работы. Обязательства по выплатам работникам в связи с выходом на пенсию по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 167 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 197 млн руб.).

## 20 Налог на прибыль

### Компоненты расходов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20%.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>		
Текущий налог на прибыль	(1 733)	(967)
Начисление налога за предыдущие периоды	(630)	-
<b>Расход по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(494)	52
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 857)</b>	<b>(915)</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>11 479</b>	<b>12 266</b>
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(2 296)	(2 453)
Начисление налога за предыдущие периоды	(682)	-
Невычитаемые / необлагаемые разницы	121	1 538
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 857)</b>	<b>(915)</b>

### Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Изменение отложенного налога на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	503	191	(12 750)	(11 787)	(12 247)	(11 596)
Нематериальные активы	25	21	-	-	25	21
Финансовые активы	78	67	-	-	78	67
Запасы	9	9	(109)	(78)	(100)	(69)
Дебиторская задолженность и предоплата	1 598	1 428	(372)	(511)	1 226	917
Кредиты и займы	3	-	(4)	(7)	(1)	(7)
Кредиторская задолженность и обязательства	392	390	(47)	(14)	345	376
Обязательства по аренде	1 578	1 333	-	-	1 578	1 333
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 597	1 681	-	-	1 597	1 681
Прочие статьи	-	272	(16)	(16)	(16)	256
	5 783	5 392	(13 298)	(12 413)	(7 515)	(7 021)
<b>Зачтено</b>	<b>(3 754)</b>	<b>(3 286)</b>	<b>3 754</b>	<b>3 286</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>2 029</b>	<b>2 106</b>	<b>(9 544)</b>	<b>(9 127)</b>	<b>(7 515)</b>	<b>(7 021)</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлен в таблице ниже:

	1 января	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>			
Основные средства	(11 596)	(651)	(12 247)
Нематериальные активы	21	4	25
Финансовые активы	67	11	78
Запасы	(69)	(31)	(100)
Дебиторская задолженность и предоплата	917	309	1 226
Кредиты и займы	(7)	6	(1)
Кредиторская задолженность и обязательства	376	(31)	345
Обязательства по аренде	1 333	245	1 578
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 681	(84)	1 597
Прочие статьи	256	(272)	(16)
<b>Итого</b>	<b>(7 021)</b>	<b>(494)</b>	<b>(7 515)</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>			
Основные средства	(10 764)	(832)	(11 596)
Нематериальные активы	9	12	21
Финансовые активы	20	47	67
Запасы	(112)	43	(69)
Дебиторская задолженность и предоплата	(148)	1 065	917
Кредиты и займы	(6)	(1)	(7)
Кредиторская задолженность и обязательства	287	89	376
Обязательства по аренде	1 713	(380)	1 333
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 680	1	1 681
Прочие статьи	248	8	256
<b>Итого</b>	<b>(7 073)</b>	<b>52</b>	<b>(7 021)</b>

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

## 21 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от реализации теплоэнергии	137 200	107 828
Выручка от реализации ГВС	34 217	34 122
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	9 346	9 652
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	2 230	2 160
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	502	447
Выручка от оказания прочих работ и услуг	2 176	1 923
<b>Итого</b>	<b>185 671</b>	<b>156 132</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 10 190 млн руб. и 8 031 млн руб., соответственно.

Выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», дочерней организации ПАО «Газпром», за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в размере 523 млн руб. оплачена зачетом взаимных требований (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 546 млн руб.).

**22 Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Покупная теплоэнергия	96 657	76 655
Амортизация и износ	17 775	17 450
Вознаграждение работникам	16 838	16 951
Водопользование	8 681	8 280
Топливо	6 796	6 208
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	6 787	6 374
Электроэнергия и мощность	6 315	5 863
Убыток от обесценения нефинансовых активов	5 958	510
Обслуживание узлов учета	2 795	2 645
Налоги, кроме налога на прибыль	2 793	2 378
Расходы на услуги коллекторов	2 032	1 993
Услуги охраны	989	844
Услуги производственного характера	783	554
Программное обеспечение и техобслуживание	703	737
Прочие материалы	656	678
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	567	338
Аренда	482	370
Банковские услуги	392	394
Уборка и содержание территорий	363	272
Транспорт	212	213
Услуги связи	153	140
Расходы на охрану труда и технику безопасности	103	119
Коммунальные услуги	101	92
Страхование, кроме ДМС	68	70
Изменение оценочных обязательств по судебным разбирательствам	(426)	591
Штрафы и неустойки за нарушение условий договоров	(689)	(1 807)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	(5 381)	(5 670)
Прочие (доходы) / расходы, нетто	(1 960)	(3 171)
<b>Итого</b>	<b>170 543</b>	<b>140 071</b>

Компенсация потерь при ликвидации имущества, отраженная в составе строки «Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов», за год, закончившийся 31 декабря 2021, составила 5 702 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 5 295 млн руб. соответственно).

Расходы по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включают в себя расходы по аренде с переменными арендными платежами в размере 178 млн руб. и краткосрочной аренде в размере 304 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 70 и 300 млн руб. соответственно).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток от обесценения основных средств	5 788	464
Убыток от обесценения нефинансовой дебиторской задолженности	133	31
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	36	18
Убыток/(восстановление убытка) от обесценения запасов	1	(3)
<b>Итого</b>	<b>5 958</b>	<b>510</b>

Расходы на оплату труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Оплата труда персонала	11 212	11 354
Страховые взносы	3 617	3 643
Обязательства по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	1 294	1 316
Добровольное медицинское страхование	222	226
Прочие	493	412
<b>Итого</b>	<b>16 838</b>	<b>16 951</b>

## 23 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по займам выданным	538	313
Доходы от участия в других организациях	72	67
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	46
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	15	26
Прибыль от изменения справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2	10
Процентный доход по аренде	10	9
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>637</b>	<b>471</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентный расход по кредитам и займам	(2 082)	(2 040)
Процентный расход по аренде	(710)	(731)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(260)	(203)
Прочие финансовые расходы	(8)	(11)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(3 060)</b>	<b>(2 985)</b>
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	1 951	1 971
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>	<b>(472)</b>	<b>(543)</b>

## 24 Базовая и разводненная прибыль в расчете на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «МОЭК»

Прибыль в расчете на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «МОЭК», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «МОЭК» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных

Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 14). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Акции в обращении (тыс. шт.)	256 271 317	256 271 317
Средневзвешенное количество собственных акций, выкупленных у акционеров (тыс. шт.)	(23 316 911)	(23 298 456)
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)</b>	<b>232 954 406</b>	<b>232 972 861</b>
Прибыль, относимая к акционерам ПАО «МОЭК», за период (млн руб.)	9 470	11 444
<b>Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в рублях)</b>	<b>40,7</b>	<b>49,1</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

## 25 Условные и договорные обязательства

### Политическая обстановка.

Хозяйственная деятельность и получаемая организациями Группы прибыль периодически и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и нормативных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

### Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

### Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

### Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 96 581 млн руб., включая НДС (31 декабря 2020 года: 52 958 млн руб., включая НДС).

### Вопросы охраны окружающей среды

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

## 26 Факторы финансовых рисков

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночный риск, относящийся к валютному и процентному рискам, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Общий подход Группы по управлению финансовыми рисками учитывает низкий уровень прогнозируемости финансовых рынков и нацелен на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятыми локальными нормативными актами ООО «Газпром энергохолдинг» и его дочерних организаций.

### (а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении контрагентов Группы, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

#### *Подверженность кредитному риску*

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность	9	44 024	31 035
Займы выданные	10	6 768	14 466
Денежные средства и их эквиваленты	12	330	331
Депозиты	12	-	27
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b>51 122</b>	<b>45 859</b>

*Дебиторская задолженность и займы выданные*

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС, передачи теплоэнергии	37 821	25 267
Прочая	1 022	1 861
<b>Итого</b>	<b>38 843</b>	<b>27 128</b>

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и займам выданным рассчитывается по группам контрагентов исходя из сроков просрочки оплаты. По состоянию

Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

на отчетную дату, распределение займов и дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая сумма задолженности		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Непросроченная	42 512	30 260	(1 944)	(945)	40 568	29 315
Просроченная на период от 0 до 181 дней	7 165	7 999	(1 544)	(1 397)	5 621	6 602
Просроченная на период от 181 до 365 дней	3 678	5 609	(1 815)	(1 977)	1 863	3 632
Просроченная на срок более года	18 194	20 144	(15 454)	(14 192)	2 740	5 952
<b>Итого</b>	<b>71 549</b>	<b>64 012</b>	<b>(20 757)</b>	<b>(18 511)</b>	<b>50 792</b>	<b>45 501</b>

В течение 2021 года движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным было следующим:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Займы выданные	Итого
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	<b>16 513</b>	<b>1 628</b>	<b>370</b>	<b>18 511</b>
Начисление	6 891	1 562	-	8 453
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(886)	(45)	-	(931)
Восстановление	(3 933)	(1 304)	(39)	(5 276)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>18 585</b>	<b>1 841</b>	<b>331</b>	<b>20 757</b>

В течение 2020 года движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным было следующим:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Займы выданные	Итого
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>14 914</b>	<b>318</b>	<b>370</b>	<b>15 602</b>
Начисление	3 984	1 462	-	5 446
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(335)	(8)	-	(343)
Восстановление	(2 050)	(144)	-	(2 194)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>16 513</b>	<b>1 628</b>	<b>370</b>	<b>18 511</b>

*Денежные средства и депозиты в банках*

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. Группа проводит политику сотрудничества с банками, имеющими высокий рейтинг, которая утверждена Советом директоров ПАО «МОЭК».

**(б) Рыночный риск**

*Валютный риск*

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

*Риск изменения процентной ставки*

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам и займам выданным. Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Существенные процентные активы и обязательства Группы приведены в Примечаниях 9, 10, 12, 15, 16.

Группа проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типу процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	1 658	789
Финансовые обязательства	(28 090)	(27 280)
<b>Итого</b>	<b>(26 432)</b>	<b>(26 491)</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	6 768	14 466
Финансовые обязательства	(12 808)	(11 617)
<b>Итого</b>	<b>(6 040)</b>	<b>2 849</b>

**Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента**

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период. Поэтому никакие изменения процентных ставок на отчетную дату не повлияли бы на показатель прибыли или убытка за период.

**Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента**

Увеличение (уменьшение)/процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к (уменьшению)/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, приблизительно на 16 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: на 22 млн рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными.

**(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>							
Кредиты и займы (Примечание 15)	32 900	36 143	6 573	10 397	17 275	1 898	-

ПАО «МОЭК»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по аренде	7 998	12 096	1 101	1 079	1 789	4 161	3 966
Кредиторская задолженность (Примечание 16)	40 287	40 287	36 504	3 783	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>81 185</b>	<b>88 526</b>	<b>44 178</b>	<b>15 259</b>	<b>19 064</b>	<b>6 059</b>	<b>3 966</b>

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>							
Кредиты и займы (Примечание 15)	31 981	34 902	6 348	5 703	15 336	7 515	-
Обязательства по аренде	6 916	14 232	1 041	772	1 299	2 673	8 447
Кредиторская задолженность (Примечание 16)	38 876	38 876	38 676	197	3	-	-
<b>Итого</b>	<b>77 773</b>	<b>88 010</b>	<b>46 065</b>	<b>6 672</b>	<b>16 638</b>	<b>10 188</b>	<b>8 447</b>

Приведенные в таблице финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

**(г) Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности**

Сверка движений по обязательствам, возникающим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена в таблице ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>31 980</b>	<b>-</b>	<b>6 916</b>	<b>38 897</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
Поступления по кредитам и займам	6 178	-	-	6 178
Погашение кредитов и займов	(5 289)	-	-	(5 289)
Дивиденды уплаченные	-	(1 020)	-	(1 020)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(1 062)	(1 062)
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>889</b>	<b>(1 020)</b>	<b>(1 062)</b>	<b>(1 193)</b>
<b>Денежные потоки от иных видов деятельности</b>				
Проценты уплаченные	(120)	-	(659)	(779)
Проценты уплаченные и капитализированные	(1 917)	-	-	(1 917)
<b>Итого денежные потоки от иных видов деятельности</b>	<b>(2 037)</b>	<b>-</b>	<b>(659)</b>	<b>(2 696)</b>
<b>Прочие изменения</b>				
Начисленные проценты	2 082	-	710	2 792
Дивиденды	-	1 020	-	1 020
Эффект модификации договоров аренды / изменение оценок	-	-	(212)	(212)
Заключение новых договоров аренды	-	-	2 304	2 304
Прочие изменения	(14)	-	-	(14)
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>2 068</b>	<b>1 020</b>	<b>2 802</b>	<b>5 890</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>32 900</b>	<b>-</b>	<b>7 998</b>	<b>40 898</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>27 689</b>	<b>-</b>	<b>8 565</b>	<b>36 254</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Итого
Поступления по кредитам и займам	15 328	-	-	15 328
Погашение кредитов и займов	(11 176)	-	-	(11 176)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(1 170)	(1 170)
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>4 152</b>	<b>-</b>	<b>(1 170)</b>	<b>2 982</b>
<b>Денежные потоки от иных видов деятельности</b>				
Проценты уплаченные	(70)	-	(757)	(827)
Проценты уплаченные и капитализированные	(1 847)	-	-	(1 847)
<b>Итого денежные потоки от иных видов деятельности</b>	<b>(1 917)</b>	<b>-</b>	<b>(757)</b>	<b>(2 674)</b>
<b>Прочие изменения</b>				
Начисленные проценты	2 040	-	731	2 771
Эффект модификации договоров аренды / изменение оценок	-	-	(510)	(510)
Заключение новых договоров аренды	-	-	58	58
Прочие изменения	16	-	-	16
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>2 056</b>	<b>-</b>	<b>279</b>	<b>2 335</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>31 980</b>	<b>-</b>	<b>6 917</b>	<b>38 897</b>

**(д) Управление капиталом**

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- Акционерный капитал не может быть менее 100 тыс. рублей;
- Если акционерный капитал общества больше, чем чистые активы общества, такое общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов общества, такое общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

Структура капитала Группы зависит от соотношения долговых обязательств, которые включают в себя краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, денежных средств и их эквивалентов, а также капитала, принадлежащего акционерам ПАО «МОЭК», включающего уставный капитал, нераспределенную прибыль или накопленный убыток и прочие резервы. Изменений в подходе Группы по управлению капиталом в течение отчетного периода не происходило. Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочная задолженность по кредитам и займам, долгосрочная задолженность по кредитам и займам) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия и долгосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия.

Показатель EBITDA рассчитывается как сумма операционной прибыли, амортизации и износа, убытка от обесценения нефинансовых активов за вычетом прибыли от восстановления убытка от обесценения нефинансовых активов.

Отношение суммы чистого долга к показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Общая сумма долга	32 900	31 981
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(330)	(358)
Чистая сумма долга (денежных средств)	32 570	31 623
Показатель EBITDA	35 684	30 769
<b>Чистый долг / EBITDA</b>	<b>93%</b>	<b>103%</b>

## 27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровням 1, 2 и 3 (31 декабря 2020 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2020 года: переводов не было).

	31 декабря 2021 года				31 декабря 2020 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедли вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедли вая стоимость
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>								
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	876	876	-	-	874	874
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	-	-	876	<b>876</b>	-	-	874	<b>874</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

## 28 События после отчетной даты

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент Руководство Группы анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Группы. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Группы описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы. Руководство Группы рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

9 марта 2022 года состоялась оферта облигаций серии 001P-01, были выкуплены облигации на сумму 4 880 млн. руб., включая накопленный купонный доход на дату приобретения. После оферты в размещении осталось 127 676 штук облигаций выпуска 001P-01 номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со ставкой 8,65 % с офертой через полгода.