

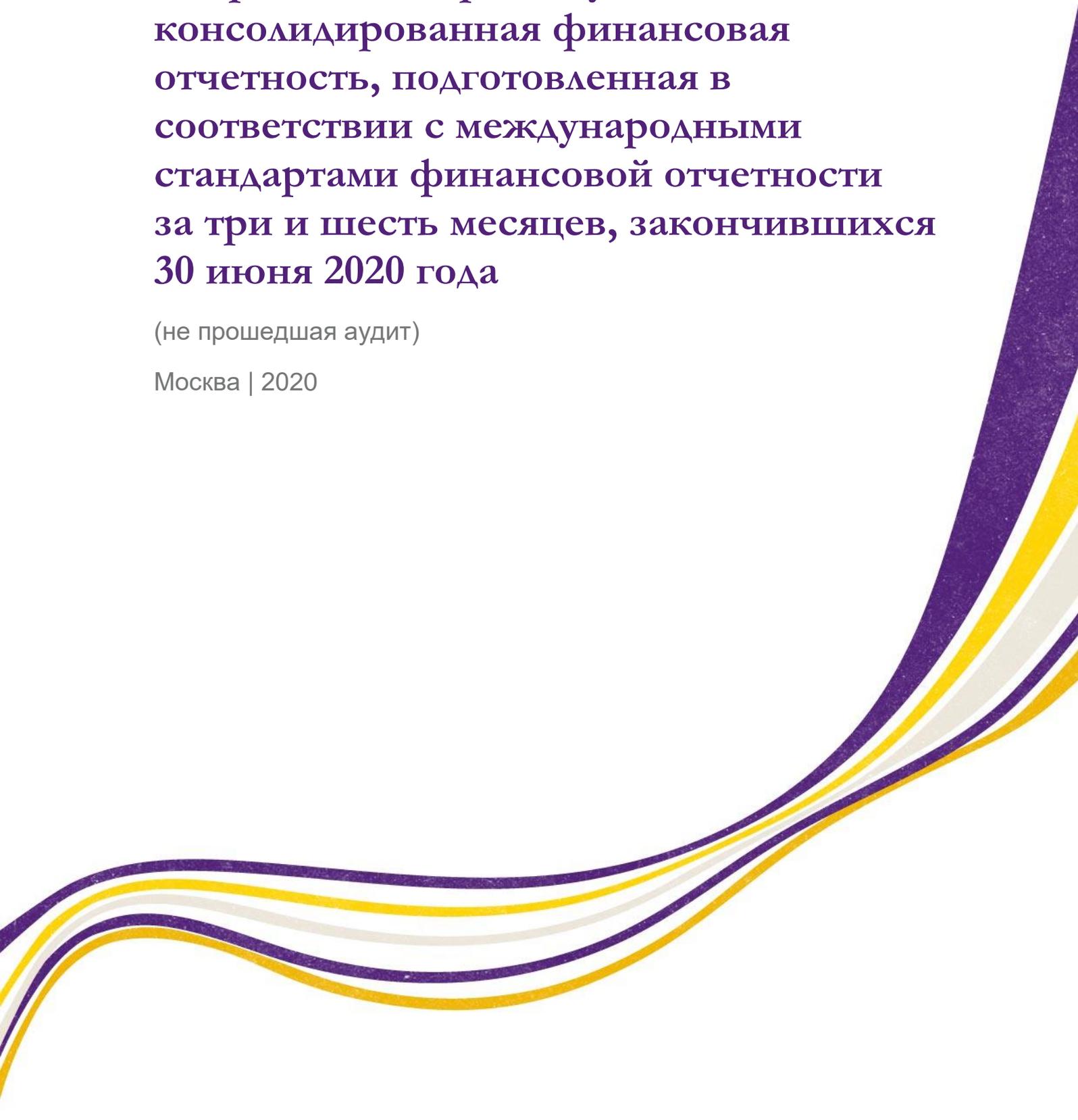
ФБК

ПАО «МОЭК»

**Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2020 года**

(не прошедшая аудит)

Москва | 2020



Оглавление

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

1 Общая информация	9
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3 Основные положения учетной политики	11
4 Представление измененных данных	12
5 Сегментная информация	15
6 Связанные стороны	17
7 Основные средства	22
8 Дебиторская задолженность и предоплата.....	24
9 Финансовые активы.....	25
10 Денежные средства и их эквиваленты	25
11 Капитал	25
12 Кредиты и займы	26
13 Кредиторская задолженность и прочие обязательства	26
14 Налог на прибыль	27
15 Выручка	28
16 Операционные расходы	28
17 Финансовые доходы и расходы.....	29
18 Базовая и разводненная прибыль (убыток) в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «МОЭК»	29
19 Непризнанные договорные обязательства	30
20 Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
21 События после отчетной даты.....	31

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам ПАО «МОЭК»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «МОЭК» и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним сокращенного промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность).

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

Объем обзорной проверки

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

ФБК

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Президент ООО «ФБК»



Руководитель задания



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

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

Дата заключения по результатам обзорной проверки:

14 августа 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 119526, г. Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 16 декабря 2004 года, свидетельство: серия 77 № 006387601.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16 декабря 2004 года за основным государственным регистрационным номером 10477969740952.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, регистрационный номер 484.583.

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

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

ПАО «МОЭК»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года (изменено)	31 декабря 2018 года (изменено)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	210 818	205 040	184 036
Нематериальные активы		1 376	2 012	1 759
Дебиторская задолженность и предоплата	8	7 898	6 829	2 609
Отложенные налоговые активы	14	1 871	1 620	2 097
Финансовые активы	9	902	864	741
Итого внеоборотные активы		222 865	216 365	191 242
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		1 061	1 005	940
Дебиторская задолженность и предоплата	8	41 946	40 891	43 871
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 563	581	78
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 072	922	4 850
Финансовые активы	9	2 489	5 150	353
		48 131	48 549	50 092
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		142	214	159
Итого оборотные активы		48 273	48 763	50 251
Итого активы		271 138	265 128	241 493
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	11	25 628	25 628	24 947
Эмиссионный доход	11	139 680	139 680	139 102
Выкупленные собственные акции	11	(16 971)	(16 971)	(16 964)
Накопленная прибыль / (убыток) и прочие резервы		1 915	(3 281)	(13 645)
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»		150 252	145 056	133 440
Неконтролирующая доля участия		338	285	60
Итого капитал и резервы		150 590	145 341	133 500
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	11 256	16 244	8 930
Обязательства по вознаграждениям работникам		258	218	215
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	4 734	7 133	4 918
Обязательства по аренде		6 906	6 566	-
Отложенные налоговые обязательства	14	9 741	8 693	8 899
Итого долгосрочные обязательства		32 895	38 854	22 962
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	21 433	11 445	16 981
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	62 815	64 919	66 087
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1	3	455
Кредиторская задолженность по прочим налогам		835	973	1 111
Обязательства по аренде		1 132	1 999	-
Доходы будущих периодов		1 232	1 419	67
Оценочные обязательства		205	175	330
Итого краткосрочные обязательства		87 653	80 933	85 031
Итого обязательства		120 548	119 787	107 993
Итого капитал и обязательства		271 138	265 128	241 493

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Н.В. Бондал

М.В. Свириденко

2020 г.

ПАО «МОЭК»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	15	24 814	22 377	82 396	85 064
Операционные расходы (Убыток) / восстановление убытка от обесценения финансовых активов	16	(26 850)	(26 379)	(73 474)	(75 562)
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(2 195)	(2 723)	6 682	7 578
Финансовые доходы	17	111	93	360	281
Финансовые расходы	17	(362)	(297)	(606)	(644)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(2 446)	(2 927)	6 436	7 215
Доход / (расход) по налогу на прибыль	14	791	541	(1 187)	(1 181)
(Убыток) / прибыль за период		(1 655)	(2 386)	5 249	6 034
Совокупный (расход) / доход за период		(1 655)	(2 386)	5 249	6 034
(Убыток) / прибыль за период, причитающийся:					
Акционерам ПАО «МОЭК»		(1 687)	(2 285)	5 196	6 131
Неконтролирующей доле участия		32	(101)	53	(97)
Совокупный (расход) / доход за период, причитающийся:					
Акционерам ПАО «МОЭК»		(1 687)	(2 285)	5 196	6 131
Неконтролирующей доле участия		32	(101)	53	(97)
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль в расчете на одну акцию, относящийся акционерам ПАО «МОЭК» (в российских рублях)	18	(7,2)	(10,1)	22,3	27,1

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко



Handwritten signature of N.V. Bondal

Handwritten signature of M.V. Sviridenko

2020 г.

ПАО «МОЭК»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (исправлено)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	6 436	7 215
Корректировки к прибыли до налогообложения:		
Амортизация и износ	16 8 621	7 838
Убыток от обесценения финансовых активов	2 240	1 924
Убыток от обесценения нефинансовых активов	16 53	54
Изменение оценочных обязательств	16 40	(18)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	16 (1 669)	(2 714)
Финансовые доходы	17 (360)	(281)
Финансовые расходы	17 606	644
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	15 967	14 662
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты	(3 754)	2 217
Изменение товарно-материальных запасов	(50)	(243)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств	(3 321)	(5 507)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	(138)	(233)
Изменение обязательств по вознаграждению работников	40	21
Изменение доходов будущих периодов	(187)	433
Изменения в оборотном капитале	(7 410)	(3 312)
Проценты уплаченные	(447)	(446)
Налог на прибыль уплаченный	(1 374)	(2 818)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	6 736	8 086
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(13 873)	(13 871)
Поступления от продажи основных средств и прочих активов	1 047	1 344
Погашение займов выданных	2 661	-
Проценты уплаченные и капитализированные	(982)	(763)
Проценты полученные	258	222
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(10 889)	(13 068)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	5 000	12 981
Погашение кредитов и займов	-	(11 570)
Погашение обязательств по аренде	(697)	(376)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	4 303	1 035
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	150	(3 947)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	922	4 850
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 072	903

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко

2020 г.



ПАО «МОЭК»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедший аудит)

(в миллионах российских рублей)

Примечание	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Накопленная прибыль / (убыток) и прочие резервы	Итого	
Остаток на 1 января 2019 года	24 947	139 102	(16 964)	(13 645)	133 440	60
Эффект от первоначального применения новых стандартов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(854)	(854)	(235)
Скорректированный остаток на 1 января 2019 года	24 947	139 102	(16 964)	(14 499)	132 586	(175)
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	6 131	6 131	(97)
Совокупный доход / (расход) за период	-	-	-	6 131	6 131	(97)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Эффект от приобретений под общим контролем	-	-	(7)	-	(7)	-
Выпуск обыкновенных акций	-	-	-	198	198	-
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	(1)	(1)	252
Остаток на 30 июня 2019 года	24 947	139 102	(16 971)	(8 171)	138 907	(20)
Остаток на 1 января 2020 года	25 628	139 680	(16 971)	(3 281)	145 056	285
Прибыль за период	-	-	-	5 196	5 196	53
Совокупный доход за период	-	-	-	5 196	5 196	53
Остаток на 30 июня 2020 года	25 628	139 680	(16 971)	1 915	150 252	338



Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

[Handwritten signature]

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

М.В. Свириденко

2020 г.

[Handwritten signature]

1 Общая информация

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 16,6 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 8,3 тыс. км магистральных и 8,3 тыс. км — разводящих. ПАО «МОЭК» эксплуатирует 138 энергоисточника установленной тепловой мощностью 3,4 тыс. Гкал/ч. Также Компания эксплуатирует свыше 10 тыс. тепловых пунктов.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 12 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.

Формирование Группы

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственной материнской организацией Группы (далее – «материнская организация») с фактическим процентом владения 99,45%. Непосредственная материнская организация Группы не выпускает консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования.

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

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения	
		30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «МОЭК Системы учета»	Услуги по организации энергосбытовой деятельности	100,00	100,00
ООО «МОЭК-Финанс»	Операции на рынке ценных бумаг	100,00	100,00
ООО «ТСК МОЭК»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	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

9 апреля 2020 года Открытое акционерное общество «Мосгорэнерго» сменило официальное название на Акционерное общество «МОЭК Системы учета».

По состоянию на 30 июня 2020 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних организаций или использования их для регулирования обязательств дочерних организаций.

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

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

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

1.3 Условия ведения деятельности

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 первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности участников рынка электроэнергии. 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 Российской Федерации, в том числе для поддержки бизнеса в связи с пандемией COVID и развития налогового, юридического и нормативного законодательства. 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

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

3 Основные положения учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

3.1 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие и изменения к действующим МСФО вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.
- Изменения к МСФО (IAS) 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.

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

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 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.

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

4 Представление измененных данных

Изменение сопоставимых данных в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении

Для приведения в соответствие с учетной политикой материнской организации ООО «Газпром энергохолдинг» данные по графе «31 декабря 2019 года» и «31 декабря 2018 года» сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2020 года были скорректированы следующим образом:

- в статью «Основные средства» были реклассифицированы авансы, выданные на капитальное строительство, из статьи «Авансы по капитальному строительству» в сумме 2 018 млн руб. и 2 661 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- в статью долгосрочная «Дебиторская задолженность и предоплата» был реклассифицирован НДС по капитальному строительству в сумме 25 млн руб. из статьи краткосрочная «Дебиторская задолженность и предоплата» по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- в статью «Дебиторская задолженность и предоплата» были реклассифицированы субсидии к получению из статьи «Субсидии к получению» в сумме 690 млн руб. и 263 млн руб. и прочие

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

оборотные активы из статьи «Прочие оборотные активы» в сумме 61 млн руб. и 76 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;

- обязательства по аренде были выделены из статьи «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в отдельную статью «Обязательства по аренде» в составе долгосрочных обязательств в сумме 6 566 млн руб. и в составе краткосрочных обязательств в сумме 1 999 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- кредиторская задолженность по прочим налогам была выделена из статьи «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в отдельную статью «Кредиторская задолженность по прочим налогам» в сумме 973 млн руб. и 1 111 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- оценочные обязательства были выделены из статьи «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» в отдельную статью «Оценочные обязательства» в сумме 175 млн руб. и 330 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно;
- в статью «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» были реклассифицированы авансы, полученные по субсидиям, из статьи «Авансы, полученные по субсидиям» в сумме 23 млн руб. и 30 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Ниже представлена информация о влиянии изменений на сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Основные средства	203 022	2 018	205 040	181 375	2 661	184 036
Авансы по капитальному строительству	2 018	(2 018)	-	2 661	(2 661)	-
Нематериальные активы	2 012	-	2 012	1 759	-	1 759
Дебиторская задолженность и предоплата	6 804	25	6 829	2 584	25	2 609
Отложенные налоговые активы	1 620	-	1 620	2 097	-	2 097
Финансовые активы	864	-	864	741	-	741
Итого внеоборотные активы	216 340	25	216 365	191 217	25	191 242
Оборотные активы						
Товарно-материальные запасы	1 005	-	1 005	940	-	940
Дебиторская задолженность и предоплата	40 165	726	40 891	43 557	314	43 871
Субсидии к получению	690	(690)	-	263	(263)	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	581	-	581	78	-	78
Денежные средства и их эквиваленты	922	-	922	4 850	-	4 850
Финансовые активы	5 150	-	5 150	353	-	353
Прочие оборотные активы	61	(61)	-	76	(76)	-
	48 574	(25)	48 549	50 117	(25)	50 092
Активы, предназначенные для продажи	214	-	214	159	-	159
Итого оборотные активы	48 788	(25)	48 763	50 276	(25)	50 251
Итого активы	265 128	-	265 128	241 493	-	241 493
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Капитал						
Уставный капитал	25 628	-	25 628	24 947	-	24 947
Эмиссионный доход	139 680	-	139 680	139 102	-	139 102
Выкупленные собственные акции	(16 971)	-	(16 971)	(16 964)	-	(16 964)
Накопленная прибыль / (убыток) и прочие резервы	(3 281)	-	(3 281)	(13 645)	-	(13 645)

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК»	145 056	-	145 056	133 440	-	133 440
Неконтролирующая доля участия	285	-	285	60	-	60
Итого капитал и резервы	145 341	-	145 341	133 500	-	133 500
Долгосрочные обязательства						
Кредиты и займы	16 244	-	16 244	8 930	-	8 930
Обязательства по вознаграждениям работникам	218	-	218	215	-	215
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13 699	(6 566)	7 133	4 918	-	4 918
Обязательства по аренде	-	6 566	6 566	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	8 693	-	8 693	8 899	-	8 899
Итого долгосрочные обязательства	38 854	-	38 854	22 962	-	22 962
Краткосрочные обязательства						
Кредиты и займы	11 445	-	11 445	16 981	-	16 981
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	68 043	(3 124)	64 919	67 498	(1 411)	66 087
Задолженность по налогу на прибыль	3	-	3	455	-	455
Кредиторская задолженность по прочим налогам	-	973	973	-	1 111	1 111
Обязательства по аренде	-	1 999	1 999	-	-	-
Доходы будущих периодов	1 419	-	1 419	67	-	67
Авансы по субсидиям к получению	23	(23)	-	30	(30)	-
Оценочные обязательства	-	175	175	-	330	330
Итого краткосрочные обязательства	80 933	-	80 933	85 031	-	85 031
Итого обязательства	119 787	-	119 787	107 993	-	107 993
Итого капитал и обязательства	265 128	-	265 128	241 493	-	241 493

Изменение сопоставимых данных в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств

Для приведения в соответствие с учетной политикой материнской организации ООО «Газпром энергохолдинг» данные по графе «За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года» сокращенного промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев 2019 года были скорректированы следующим образом:

- финансовые доходы и расходы были выделены из статьи «Чистые финансовые расходы / (доходы)» и разбиты на две статьи «Финансовые доходы» в сумме 281 млн руб. и «Финансовые расходы» в сумме 644 млн руб.;
- изменение кредиторской задолженности по прочим налогам было выделено из статьи «Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств» в отдельную статью «Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам» в сумме 233 млн руб.;
- в статью «Изменение дебиторской задолженности и предоплат» было реклассифицировано изменение по субсидиям из статьи «Изменения по субсидиям» в сумме 1 058 млн руб.;
- в статью «Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов» было реклассифицировано приобретение нематериальных активов из статьи «Приобретение нематериальных активов» в сумме 466 млн руб.;
- в статью «Проценты полученные» в движение денежных средств от инвестиционной деятельности были реклассифицированы проценты полученные из статьи «Проценты полученные» из движения денежных средств от операционной деятельности в сумме 163 млн руб.;
- в статью «Проценты уплаченные» было частично реклассифицировано погашение обязательств по аренде из статьи «Погашение обязательств по аренде» в сумме 398 млн руб.

Ниже представлена информация о влиянии изменений на сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев 2019 года.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	7 215	-	7 215
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация и износ	7 838	-	7 838
Убыток от обесценения финансовых активов	1 924	-	1 924
Убыток от обесценения нефинансовых активов	54	-	54
Изменение оценочных обязательств	(18)	-	(18)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	(2 714)	-	(2 714)
Чистые финансовые (доходы) / расходы	363	(363)	-
Финансовые доходы	-	(281)	(281)
Финансовые расходы	-	644	644
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	14 662	-	14 662
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты	3 275	(1 058)	2 217
Изменение товарно-материальных запасов	(243)	-	(243)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств	(5 740)	233	(5 507)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	-	(233)	(233)
Изменение обязательств по вознаграждению работников	21	-	21
Изменение субсидий к получению	(1 058)	1 058	-
Изменение доходов будущих периодов	433	-	433
Изменения в оборотном капитале	(3 312)	-	(3 312)
Проценты полученные	163	(163)	-
Проценты уплаченные	(48)	(398)	(446)
Налог на прибыль уплаченный	(2 818)	-	(2 818)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	8 647	(561)	8 086
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(13 405)	(466)	(13 871)
Приобретение нематериальных активов	(466)	466	-
Поступления от продажи основных средств и прочих активов	1 344	-	1 344
Проценты уплаченные и капитализированные	(763)	-	(763)
Проценты полученные	59	163	222
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(13 231)	163	(13 068)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	12 981	-	12 981
Погашение кредитов и займов	(11 570)	-	(11 570)
Погашение обязательств по аренде	(774)	398	(376)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	637	398	1 035
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(3 947)	-	(3 947)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 850	-	4 850
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	903	-	903

Указанные изменения в учетной политике Группы обеспечивают формирование надежной и более уместной информации. Измененная классификация активов и обязательств, а также потоков денежных средств позволяет более структурированно раскрыть информацию о них в соответствии с экономическим содержанием, что повышает подтверждающую ценность информации.

5 Сегментная информация

Ниже представлена информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года</i>							
Выручка		79 353	2 363	2 719	84 434	(2 038)	82 396
Выручка от внешних продаж	15	78 322	2 162	1 912	82 396	-	82 396
Выручка от внутригрупповых продаж		1 030	201	807	2 038	(2 038)	-

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

Финансовый результат по сегментам		4 917	1 765	(1 637)	5 045	-	5 045
Амортизация и износ	16	(8 460)	(34)	(128)	(8 621)	-	(8 621)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(2 168)	(41)	(88)	(2 297)	-	(2 297)
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года</i>							
Выручка		81 828	2 694	2 409	86 931	(1 867)	85 064
Выручка от внешних продаж	15	80 837	2 493	1 734	85 064	-	85 064
Выручка от внутригрупповых продаж		991	201	675	1 867	(1 867)	-
Финансовый результат по сегментам		3 684	2 140	(639)	5 185		5 185
Амортизация и износ	16	(7 256)	(8)	(574)	(7 838)	-	(7 838)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(2 055)	91	(53)	(2 017)	-	(2 017)

Ниже представлена информация по сегментам за три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года, и за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Прим.	Тепловая энергия	Подключение к системе теплоснабжения	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутригрупповые операции	Итого
<i>За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года</i>							
Выручка		23 075	1 265	1 195	25 535	(721)	24 814
Выручка от внешних продаж	15	22 760	1 165	889	24 814	-	24 814
Выручка от внутригрупповых продаж		315	100	306	721	(721)	-
Финансовый результат по сегментам		(2 743)	946	(977)	(2 774)	-	(2 774)
Амортизация и износ	16	(3 632)	(29)	(70)	(3 731)	-	(3 731)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(163)	(32)	71	(124)	-	(124)
<i>За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года</i>							
Выручка		20 252	1 612	1 124	22 988	(611)	22 377
Выручка от внешних продаж	15	20 013	1 512	852	22 377	-	22 377
Выручка от внутригрупповых продаж		239	100	272	611	(611)	-
Финансовый результат по сегментам		(4 070)	1 072	(376)	(3 374)	-	(3 374)
Амортизация и износ	16	(3 728)	(4)	(288)	(4 020)	-	(4 020)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		1 503	(216)	4	1 291	-	1 291

Выручка по сегменту «Тепловая энергия» включает выручку от реализации теплоэнергии, выручку от реализации 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 сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, представлено ниже.

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		(1 797)	(2 998)	6 682	5 824
Финансовый результат по прочим сегментам		(977)	(376)	(1 637)	(639)
Финансовый результат по сегментам		(2 774)	(3 374)	5 045	5 185
Компенсация потерь при ликвидации имущества		579	651	1 636	2 393
Чистые финансовые расходы	17	(251)	(204)	(246)	(363)

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
	(2 446)	(2 927)	6 436	7 215

6 Связанные стороны

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

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией Группы. Российская Федерация является конечной контролирующей стороной Группы.

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже.

Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	63	58	255	322
Выручка от реализации теплоэнергии	21	17	94	98
Выручка от реализации ГВС	2	2	5	5
Выручка от оказания прочих работ и услуг	183	139	516	497
Итого	269	216	870	922

Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Покупная теплоэнергия	11 892	10 139	40 021	41 723
Топливо	1 006	993	3 524	3 890
Расходы на воду	226	243	484	542
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	326	195	554	304
Прочие операционные расходы	444	566	759	1 029
Итого	13 894	12 136	45 342	47 488

Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	92	-	173	1
Процентный доход по аренде	3	4	4	7
Доходы от участия в других организациях	1	-	4	-
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	-	156	-
Итого финансовые доходы	96	4	337	8
Финансовые расходы				
Процентный расход по кредитам и займам	(168)	(34)	(353)	(68)
Процентный расход по аренде	(113)	(164)	(226)	(332)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(30)	39	(61)	(14)
Прочие финансовые расходы	(4)	(4)	(6)	(8)
Итого финансовые расходы	(315)	(163)	(646)	(422)

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

За вычетом капитализированных процентов по кредитам и займам, связанным с квалифицируемыми активами	151	-	314	-
Итого чистые финансовые (расходы) / доходы	(68)	(159)	6	(414)

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 июня 2020 года		Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года	
Краткосрочные финансовые активы	2 489		5 150	
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	42		46	
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	188		227	
Денежные средства и их эквиваленты	29		55	
Итого активы	2 748		5 478	
Долгосрочные кредиты и займы	1 275		1 275	
Краткосрочные кредиты и займы	10 006		10 007	
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	453		771	
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	23 390		26 146	
Долгосрочные обязательства по аренде	4 100		3 994	
Краткосрочные обязательства по аренде	598		1 046	
Итого обязательства	39 822		43 239	

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Приобретение основных средств	1 378	2 702	3 570	3 555
в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам	151	-	314	-
Приобретение материалов и прочих активов	38	479	80	515
Итого	1 416	3 181	3 650	4 070

Прочие операции

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
(Восстановление) от обесценения финансовых активов	-	(2)	-	(8)

(б) Операции с прочими организациями, контролируруемыми 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 б (а).

По состоянию на и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируруемыми государством организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже.

Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка от реализации теплоэнергии	8 783	7 314	36 699	38 192
Выручка от реализации ГВС	5 947	5 646	13 216	12 862
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	520	526	1 053	1 046
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	126	279	532	544
Выручка от оказания прочих работ и услуг	96	74	148	(9)
Итого	15 472	13 839	51 648	52 635

Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Расходы на воду	1 668	1 594	3 734	3 617
Расходы на обслуживание узлов учета	674	739	1 399	1 479
Налоги за исключением налога на прибыль	246	661	411	1 274
Покупная теплоэнергия	198	238	825	839
Доходы от выбытия основных средств и прочих активов	(541)	(450)	(1 100)	(2 271)
Прочие расходы	1 056	746	1 261	1 521
Итого	3 301	3 528	6 530	6 459

Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	1	21	3	68
Итого финансовые доходы	1	21	3	68
Финансовые расходы				
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(100)	-	(145)	-
Процентный расход по аренде	(46)	(66)	(95)	(109)
Процентный расход по кредитам и займам	(17)	-	(36)	-
Итого финансовые расходы	(163)	(66)	(276)	(109)
За вычетом капитализированных процентов по кредитам и займам, связанным с квалифицируемыми активами	17	-	36	-
Итого чистые финансовые расходы / доходы	(145)	(45)	(237)	(41)

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 июня 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Краткосрочные финансовые активы	353	353
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	(353)	(353)
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	6 561	5 975
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	35 040	32 210
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(12)	(1)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(7 385)	(6 649)
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 563	581
Денежные средства и их эквиваленты	28	412
Итого активы	35 795	32 528
Краткосрочные кредиты и займы	1 175	1 175
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	2 358	3 251
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	14 246	12 354
Долгосрочные обязательства по аренде	1 375	1 201
Краткосрочные обязательства по аренде	143	415
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	1	3
Кредиторская задолженность по прочим налогам	835	973
Доходы будущих периодов	1 232	1 419
Оценочные обязательства	128	104
Итого обязательства	21 493	20 895

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Приобретение основных средств	57	865	173	1 349
<i>в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам</i>	17	303	36	761
Приобретение материалов и прочих активов	2	1	3	3
Итого	59	866	176	1 352

Прочие операции

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
(Восстановление) / убыток от обесценения финансовых активов	(313)	(1 008)	671	1 200
Текущий налог на прибыль	357	455	(390)	(656)
Налог на прибыль за предыдущие периоды	-	(9)	-	(9)

(в) Операции с АО «ЦФР»

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее – ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «ЦФР». Существующая сегодня система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	1	1	1	2
Выручка от оказания прочих работ и услуг	1	1	1	2
Операционные расходы	(39)	(58)	(104)	(154)
Покупная электроэнергия	(39)	(58)	(104)	(154)

	Остаток по расчетам на 30 июня 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3)	(8)
Итого обязательства	(3)	(8)

(г) Вознаграждения ключевых руководящих сотрудников

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров руководителям высшего звена за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расходов на медицинское страхование:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Оплата труда и премии	63	90	109	144
Страховые взносы	12	17	23	31
<i>Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения</i>	1	9	4	10
<i>Вознаграждения за членство в Совете директоров</i>	2	1	2	2
Итого	78	117	138	187

	Остаток по расчетам на 30 июня 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Задолженность по оплате труда	8	10
Итого	8	10

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 30 млн руб. и 61 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 35 млн руб. и 65 млн руб. соответственно).

(д) Сумма непризнанных договорных обязательств по осуществлению капитальных вложений

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	13 607	13 711
Прочие организации, контролируемые государством	300	348
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	13 907	14 060

7 Основные средства

	Активы в форме права пользования	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 года	-	243 512	26 401	46 464	8 236	39 886	364 499
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	9 930	-	-	-	-	-	9 930
Поступления	34	30	-	1	8	13 984	14 057
Выбытия	(244)	(674)	(150)	(260)	(120)	(189)	(1 637)
Изменение условий договоров аренды	(44)	-	-	-	-	-	(44)
Ввод в эксплуатацию	-	13 452	349	725	244	(14 770)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(2)	(74)	(1)	-	-	(77)
На 30 июня 2019 года	9 676	256 318	26 526	46 929	8 368	38 911	386 728
На 1 января 2020 года	9 540	276 397	24 770	47 473	8 508	35 587	402 275
Поступления	53	-	53	19	-	13 913	14 038
Выбытия	(43)	(412)	(250)	(104)	(9)	(70)	(888)
Изменение условий договоров аренды	249	-	-	-	-	-	249
Ввод в эксплуатацию	-	7 757	275	1 219	228	(9 479)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	-	(6)	(2)	(12)	-	(20)
На 30 июня 2020 года	9 799	283 742	24 842	48 605	8 715	39 951	415 654
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2019 года	-	(127 501)	(11 823)	(28 641)	(5 496)	(7 002)	(180 463)
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	(1 361)	-	-	-	-	-	(1 361)
Начислено за период	(514)	(4 536)	(354)	(1 528)	(451)	-	(7 383)
Выбытия	44	415	83	182	114	78	916
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	(24)	(24)
Передача обесценения	-	(676)	(83)	(184)	(34)	977	-
Восстановление обесценения	26	-	-	-	-	19	45
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	1	11	-	-	-	12
На 30 июня 2019 года	(1 805)	(132 297)	(12 166)	(30 171)	(5 867)	(5 952)	(188 258)
На 1 января 2020 года	(2 636)	(140 419)	(11 975)	(30 823)	(5 844)	(5 538)	(197 235)
Начислено за период	(608)	(4 786)	(296)	(1 748)	(603)	-	(8 041)
Выбытия	12	98	250	52	-	14	426
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	(2)	(2)
Передача обесценения	-	(482)	(20)	(81)	(110)	693	-

ПАО «МОЭК»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не прошедшей аудит)

(в миллионах российских рублей)

	Активы в форме права пользования	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	-	3	2	11	-	16
На 30 июня 2020 года	(3 232)	(145 589)	(12 038)	(32 598)	(6 546)	(4 833)	(204 836)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2019 года	-	116 011	14 578	17 823	2 740	32 884	184 036
На 30 июня 2019 года	7 871	124 021	14 360	16 758	2 501	32 959	198 470
На 1 января 2020 года	6 904	135 978	12 795	16 650	2 664	30 049	205 040
На 30 июня 2020 года	6 567	138 153	12 804	16 007	2 169	35 118	210 818

В состав основных средств по состоянию на 30 июня 2020 года включены активы в форме права пользования с балансовой стоимостью 6 567 млн рублей, в основном, относящиеся к земле, зданиям и сооружениям.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

8 Дебиторская задолженность и предоплата

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	26 507	27 617
Субсидии к получению	2 321	2 066
Прочая дебиторская задолженность	863	909
Итого финансовая дебиторская задолженность	29 691	30 592
Прочая дебиторская задолженность	11 391	10 056
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	119	45
НДС к возмещению	650	109
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	95	89
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	12 255	10 299
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	41 946	40 891
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	642	78
Итого финансовая дебиторская задолженность	642	78
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	7 203	6 697
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	25	29
НДС к возмещению	28	25
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	7 256	6 751
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	7 898	6 829

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 16 996 млн руб. и 14 913 млн руб., по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 15 млн руб. и 1 млн руб., по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Краткосрочная прочая финансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 196 млн руб. и 174 млн руб., по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Краткосрочная прочая нефинансовая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 555 млн руб. и 502 млн руб., по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 10 млн руб. и 8 млн руб., по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

9 Финансовые активы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	902	864
Итого долгосрочные финансовые активы	902	864
Займы выданные (включая проценты)	2 489	5 150
Итого краткосрочные финансовые активы	2 489	5 150

10 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	1 052	679
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев	20	243
Итого	1 072	922

На 30 июня 2020 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 913 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 413 млн руб.). На 30 июня 2020 года арестованные денежные средства составили ноль млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 2 млн руб.).

11 Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 256 271 317 акций номинальной стоимостью 100 руб. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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.

Дивиденды

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

Годовым общим собранием акционеров ПАО «МОЭК» принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенными именным акциям ПАО «МОЭК» по результатам 2019 года.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года количество собственных выкупленных акций составило 23 298 456 штук общей стоимостью 16 971 млн руб.

12 Кредиты и займы

Ниже в таблице представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам и займам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

	Ставка процента на конец периода, %	Срок погашения	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента				
<i>Краткосрочная часть долгосрочных облигаций</i>				
Облигации серии 001P-01	8,65	2020	140	140
Облигации серии 001P-02	8,45	2021	5 069	80
Облигации серии 001P-03	6,80	2020	43	43
Краткосрочные заемные средства с переменной ставкой процента				
<i>Кредиты</i>				
Банк ГПБ (АО)	4,98	2020	10 000	10 000
ПАО «Сбербанк России»	4,90	2020	1 175	1 175
АО «СМП Банк»	5,50	2020	5 000	-
<i>Краткосрочная часть долгосрочных займов</i>				
ПАО «Мосэнерго»	4,77	2020	6	7
Итого краткосрочные заемные средства			21 433	11 445
Долгосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента				
<i>Облигации</i>				
Облигации серии 001P-01	8,65	2022	4 993	4 993
Облигации серии 001P-02	8,45	2021	-	4 988
Облигации серии 001P-03	6,80	2022	4 988	4 988
Долгосрочные заемные средства с переменной ставкой процента				
<i>Займы</i>				
ПАО «Мосэнерго»	4,77	2023	1 275	1 275
Итого долгосрочные заемные средства			11 256	16 244
Итого			32 689	27 689

Все кредиты и займы выражены в рублях. Залог имущественных прав по кредитам и займам Группы на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года отсутствует.

13 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	23 447	27 058
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	6 488	9 413
Прочая кредиторская задолженность	13	1
Итого финансовая кредиторская задолженность	29 948	36 472
Обязательства по договорам с покупателями	31 244	26 768
Авансы, полученные по субсидиям	24	23
Прочая кредиторская задолженность	1 599	1 656
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	32 867	28 447
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	62 815	64 919
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	438	751
Прочая кредиторская задолженность	15	20
Итого финансовая кредиторская задолженность	453	771
Обязательства по договорам с покупателями	4 281	6 362
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	4 281	6 362
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	4 734	7 133

14 Налог на прибыль

Компоненты расходов по налогу на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль	357	455	(390)	(656)
Налог на прибыль за предыдущие периоды	-	(9)	-	(9)
Отложенный налог на прибыль	434	95	(797)	(516)
Расход / доход по налогу на прибыль	791	541	(1 187)	(1 181)

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представлен в таблице ниже.

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	30 июня 2020 года
Основные средства	(10 764)	(1 399)	(12 163)
Нематериальные активы	9	8	17
Финансовые активы	20	41	61
Товарно-материальные запасы	(112)	48	(64)
Дебиторская задолженность и предоплата	(148)	829	681
Кредиты и займы	(6)	-	(6)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	287	(7)	280
Обязательства по аренде	1 713	(105)	1 608
Прочие статьи	248	(50)	198
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1 680	(162)	1 518
Итого	(7 073)	(797)	(7 870)

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, представлен в таблице ниже.

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Эффект первоначального применения МСФО 16	30 июня 2019 года
Основные средства	(9 665)	(2 620)	(1 705)	(13 990)
Нематериальные активы	16	-	-	16
Финансовые активы	4	-	-	4
Товарно-материальные запасы	(93)	(12)	-	(105)
Дебиторская задолженность и предоплата	123	886	-	1 009
Кредиты и займы	-	(4)	-	(4)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	270	1 789	-	2 059
Обязательства по аренде	86	-	1 977	2 063
Прочие статьи	181	18	-	199
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 276	(573)	-	1 703
Итого	(6 802)	(516)	272	(7 046)

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

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	1 871	1 620
Отложенные налоговые обязательства	(9 741)	(8 693)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7 870)	(7 073)

15 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка от реализации теплоэнергии	14 605	12 282	60 201	63 058
Выручка от реализации ГВС	8 092	7 673	17 866	17 457
Выручка от оказания услуг по подключению к системе теплоснабжения и ГВС	1 165	1 512	2 162	2 493
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	63	58	255	322
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	520	526	1 053	1 046
Выручка от оказания прочих работ и услуг	369	326	859	688
Итого	24 814	22 377	82 396	85 064

16 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Покупная теплоэнергия	12 264	10 458	41 268	42 901
Вознаграждение работникам	4 060	4 157	8 453	8 517
Амортизация и износ	3 731	4 020	8 621	7 838
Расходы на воду	1 909	1 850	4 252	4 189
Ремонт и техническое обслуживание	1 394	1 215	2 067	1 592
Покупная электроэнергия	1 158	1 143	3 139	3 105
Топливо	1 028	1 022	3 592	3 957
Расходы на обслуживание узлов учета	674	740	1 399	1 480
Услуги производственного характера	403	700	1 131	1 301
Налоги, кроме налога на прибыль	246	661	411	1 274
Программное обеспечение и техобслуживание	142	240	352	518
Прочие материалы	136	316	414	526
Услуги охраны	170	209	375	417
Профессиональные и консультационные услуги	95	112	178	170
Банковские услуги	92	100	191	201
Услуги связи	33	32	67	64
Аренда	28	27	66	45
Изменение оценочных обязательств (Восстановление убытка) / убыток от обесценения нефинансовых активов	(1)	(43)	40	(18)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	(40)	(57)	53	54
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	(389)	(656)	(1 669)	(2 714)
Прочие доходы	(283)	133	(926)	145
Итого	26 850	26 379	73 474	75 562

Расходы по аренде за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, включают в себя расходы по краткосрочной аренде в размере 11 и 31 млн руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, 27 и 45 млн руб. соответственно).

17 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным	93	-	173	-
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	8	67	18	182
Доходы от участия в других организациях	7	22	32	43
Процентный доход по аренде	3	4	4	7
Прибыль от изменения справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37	49
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	-	96	-
Итого финансовые доходы	111	93	360	281
Финансовые расходы				
Процентный расход по кредитам и займам	(519)	(522)	(1 023)	(1 043)
Процентный расход по аренде	(207)	(298)	(416)	(554)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(130)	39	(145)	(14)
Прочие финансовые расходы	(7)	(4)	(6)	(8)
Итого финансовые расходы	(863)	(785)	(1 590)	(1 619)
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	501	488	984	975
Итого чистые финансовые расходы	(251)	(204)	(246)	(363)

18 Базовая и разводненная прибыль (убыток) в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «МОЭК»

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию произведен на основании прибыли (убытка), причитающейся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, рассчитанного ниже.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Акции в обращении (средневзвешенное количество)	256 271 317	249 460 465	256 271 317	249 460 465
Собственные акции, выкупленные у акционеров (средневзвешенное количество)	(23 298 456)	(23 298 456)	(23 298 456)	(23 293 831)
Средневзвешенное количество акций в обращении	232 972 861	226 162 009	232 972 861	226 166 634
(Убыток) / прибыль, причитающийся акционерам ПАО «МОЭК», за период	(1 687)	(2 285)	5 196	6 131
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль в расчете на одну акцию, относящийся акционерам ПАО «МОЭК» (в российских рублях)	(7,2)	(10,1)	22,3	27,1

По состоянию на 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

19 Непризнанные договорные обязательства

На 30 июня 2020 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 48 464 млн руб., включая НДС (на 31 декабря 2019 года: 47 134 млн руб., включая НДС).

20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2019 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2019 года: переводов не было).

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

Примечание	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
30 июня 2020 года					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	902	-	-	902
31 декабря 2019 года					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	864	-	-	864

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в сокращённом промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

21 События после отчетной даты

7 июля 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации ООО «ТСК МОЭК».

10 июля 2020 года был погашен кредит в Банке ГПБ (АО) на сумму 10 000 млн руб. за счет полученного кредита в АО «АБ «РОССИЯ» в размере 5 000 млн руб. сроком до 9 июля 2021 года и кредита в Банк ГПБ (АО) в размере 5 000 млн руб. сроком до 11 января 2021 года.

22 июля 2020 года ПАО «МОЭК» разместило облигационный заем в размере 5 000 млн руб. сроком на 6 лет со ставкой 5,80% годовых с офертой через 3 года и погасило кредит в Банке ГПБ (АО) в размере 5 000 млн руб., который был привлечен 10 июля 2020 года.