

МОСОБЛ ЭНЕРГОГАЗ

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МОСОБЛЭНЕРГОГАЗ»**

**г. Балашиха Московская обл.
2023**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА 2022 год

АО «МОЭГ»

I. Общие сведения.....	4
1. Общая информация.....	4
2. Территориально обособленные подразделения	4
3. Основные виды деятельности.....	4
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	4
5. Информация о численности персонала.....	6
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
6. Основа составления	6
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	6
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
9. Нематериальные активы.....	7
10. Результаты исследований и разработок.....	8
11. Основные средства	8
12. Учет аренды.....	10
13. Финансовые вложения.....	12
14. Прочие внеоборотные активы	13
15. Запасы	13
16. Расходы будущих периодов.....	14
17. Дебиторская задолженность	14
18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	15
20. Кредиты и займы полученные	16
21. Оценочные обязательства	16
22. Налогообложение.....	16
23. Признание доходов	17
24. Признание расходов.....	17
25. Учет договоров строительного подряда	18
26. Изменения в учетной политике	18
27. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	19
28. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	21
III. Раскрытие существенных показателей.....	21
29. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	21
30. Основные средства	21
Основные средства, переданные в аренду.....	22
31. Незавершенные капитальные вложения	23
32. Активы в форме прав пользования и обязательства по аренде	23
33. Обесценение активов.....	25
34. Долгосрочные финансовые вложения.....	25
35. Запасы	26
36. Расходы будущих периодов.....	26
37. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26
38. Дебиторская задолженность	27
39. Краткосрочные финансовые вложения.....	27
40. Капитал и резервы	28
41. Долгосрочные обязательства	28
42. Кредиты и займы.....	29
43. Информация, связанная с использованием денежных средств.....	29
44. Информация, связанная с полученными обеспечениями.....	29
45. Налогообложение.....	30
46. Кредиторская задолженность	31
47. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности	32

48.	Себестоимость продаж по видам деятельности	32
49.	Расходы по обычным видам деятельности	33
50.	Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	34
51.	Прочие доходы и расходы	34
52.	Прибыль (убыток) на акцию	35
53.	Государственная помощь	36
54.	Дочерние и зависимые организации	36
55.	Информация о связанных сторонах	36
56.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	40
57.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	40
58.	Риски хозяйственной деятельности	41
59.	События после отчетной даты	42
60.	Непрерывность деятельности	42

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Мособлэнергогаз» (АО «МОЭГ») - (далее по тексту Общество) образовано в 2011 году.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 20 по Московской области 12 декабря 2011г. за основным регистрационным государственным номером 1115012006130

В связи с приведением в соответствие наименования Общества с нормами гл.4 ГК РФ (в редакции Федерального Закона №99-ФЗ от 05.05.2014г.) изменено наименование Общества с ЗАО «МОЭГ» на АО «МОЭГ», 10.02.2017 г. внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за номером 2175053067275.

Акционером Общества со 100% долей владения акциями является АО «Газпром теплоэнерго». Подтверждено списком зарегистрированных лиц в реестре владельцев ценных бумаг АО «МОЭГ» на 31.12.2022 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 143989, Московская область, г. Балашиха, мкр. Керамик, Железнодорожный проезд, стр. 23.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имело в своем составе одно территориально обособленное структурное подразделение.

№ п/п	Наименование филиала (обособленного подразделения)	Место нахождения
1.	ОП «Томилино»	140073, Московская обл., Люберецкий р-н, пос. Томилино, мкр. Птицефабрика

3. Основные виды деятельности

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными ОКВЭД 2 – 35.30.14;
- производство, передача и распределение электроэнергии ОКВЭД 2 -35.11;
- технологическое подключение к системе теплоснабжения;
- технологическое подключение к объектам генерации электрической энергии,
- забор, очистка и распределение воды ОКВЭД 36.00

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества с 24 августа 2021г – Васин Вячеслав Владимирович (Протокол заседания Совета директоров № 36 от 23.08.2021г.).

Генеральный директор Общества с 10 ноября 2022г – Видякин Денис Сергеевич (Протокол заседания Совета директоров № 56 от 08.11.2022г.).

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров – единственный акционер АО «Газпром теплоэнерго».

Орган управления Обществом – совет директоров.

Члены совета директоров избираются годовым общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров, согласно Устава Общества.

Председатель совета директоров Общества избирается членами совета директоров.

Совет директоров, действующий до 07 июня 2022г.

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Тринога Артур Михайлович	АО «Газпром теплоэнерго»	Генеральный директор
Белых Александр Юрьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник юридического управления
Коновалова Кристина Германовна	ПАО «МОЭК»	Начальник управления бюджетирования и управленческого учета
Сабурова Светлана Владимировна	ООО «Газпром энергохолдинг»	Начальник отдела нормативного регулирования теплоснабжения
Потапов Павел Юрьевич	АО «Газпром теплоэнерго»	Заместитель генерального директора по капитальному строительству и инвестициям

Совет директоров избранный 08 июня 2022г.

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Тринога Артур Михайлович	АО «Газпром теплоэнерго»	Генеральный директор
Белых Александр Юрьевич	АО «Газпром теплоэнерго»	Начальник юридического управления
Коновалова Кристина Германовна	ПАО «МОЭК»	Начальник управления бюджетирования и управленческого учета
Минашкин Евгений Александрович	ООО «Газпром энергохолдинг»	Главный специалист отдела сопровождения концессионных соглашений
Потапов Павел Юрьевич	АО «Газпром теплоэнерго»	Заместитель генерального директора по капитальному строительству и инвестициям

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Ревизионная комиссия:

На общем годовом собрании 8 июня 2021 года единственным акционером ревизионная комиссия не избрана.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

176 человек в 2022 году;

185 человек в 2021 году.

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

6. Основа составления

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

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 21.12.2021г. № 237.

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

- основные средства и нематериальные активы, права пользования активами;
- нематериальные и материальные поисковые активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

9. Нематериальные активы

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.

10. Результаты исследований и разработок

Исследования и разработки обществом не ведутся.

11. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности (элемент затрат «Амортизация основных средств») или включаются в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовых счетах (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используются в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам социальной сферы государственной;

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств (Элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Изменение параметров отражается как изменение оценочных значений (перспективно). При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к активам в форме прав пользования, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные/полученные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке законченным этапам выполненных строительно-монтажных работ, оборудование, требующее монтажа, а также расходы на создание нематериальных активов и на незавершенные научно-исследовательские и технологические работы (НИОКР).

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год

12. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в детализирующей строке «права пользования активами» раздела «Основные средства», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

13. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного квартала по их первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения отражаются в отчетности, а минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

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

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

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

14. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 17);
- материалы для строительства объекта техприсоединения.

15. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии, а также при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов, производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и запасам, используемым при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

Учет затрат основного производства ведется отдельно по видам деятельности в разрезе статей затрат, структурных подразделений.

Общепроизводственные расходы в конце каждого отчетного периода относятся на себестоимость пропорционально стоимости основного вида сырья, сформированной на счетах учета затрат основного производства.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и т.п.), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 14). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

17. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения)

за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по договорам кэш-пула (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

На основании приказа Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в ЦФО от 16.05.2012г. № 73-12-638 осуществлена государственная регистрация выпуска обыкновенных бездокументарных акций в количестве 100 000 (сто тысяч) номинальной стоимостью 1 руб.

Общество не формирует резервный фонд.

20. Кредиты и займы полученные

В период 2020 – 2022 г.г. Общество кредиты и займы не получало.

21. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- на оплату страховых взносов с отпусков;
- на выплату вознаграждений;
- на оплату страховых взносов с вознаграждений.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Сумма обязательств по выплате премий устанавливается исходя из правил, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

22. Налогообложение

Общество не является участником Консолидированной группы налогоплательщиков.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в сводном налоговом регистре по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

23. Признание доходов

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

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Обществом используется счет 45 «Товары отгруженные» в связи с особым порядком перехода права собственности.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от прочей деятельности;
- средства, поступившие в качестве компенсации причиненных убытков;
- доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) – по мере объявления;
- доходы в виде процентов, начисляемых банком за пользование средствами Общества;
- доходы прошлых периодов, обнаруженные в текущем году;
- доходы от продажи прав требования;
- доходы от продажи имущественных прав;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи прочего имущества;
- штрафные санкции.

24. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- штрафные санкции;

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

25. Учет договоров строительного подряда

Общество не осуществляло учет договоров строительного подряда в связи с тем, что не является подрядчиком или субподрядчиком.

26. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются с применением упрощенного порядка признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде по действующим договорам путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: определены стоимостной порог объектов учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, способ начисления амортизации, порядок последующей оценки активов, закреплен порядок перехода на ФСБУ 6/2020. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировок списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость, признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

27. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021 сформированы с учетом корректировки в связи с вступлением в силу утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н и 17.10.2020 №204н.

Корректировки показателей 2021 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства, в т.ч.	1150	251 536	1 024 438	1 275 974
Права пользования активами	1155	-	1 023 377	1 023 377
Отложенные налоговые активы	1180	888 931	270 952	1 159 883
ИТОГО по разделу I	1100	1 164 794	1 295 390	2 460 184
БАЛАНС	1600	2 137 553	1 295 390	3 432 943

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 773 792)	847	(3 772 945)
Непокрытый убыток прошлых периодов	13702	(2 978 324)	847	(2 977 477)
ИТОГО по разделу III	1300	(3 773 692)	847	(3 772 845)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	154	271 167	271 321

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Прочие обязательства, в т.ч.	1450	3 739 352	816 708	4 556 060
Долгосрочные обязательства по аренде	1455	-	816 708	816 708
ИТОГО по разделу IV	1400	3 739 506	1 087 875	4 827 381
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Поставщики и подрядчики	1521	311 653	(218 895)	92 758
Прочие обязательства, в т.ч.	1550	16 276	-	441 839
Краткосрочные обязательства по аренде	1555	-	425 563	425 563
ИТОГО по разделу V	1500	2 171 739	206 668	2 378 407
БАЛАНС	1700	2 137 553	1 295 390	3 432 943

Отчет об изменении капитала:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	(2 978 324)	-	(2 978 324)
Уменьшение капитала	3220	(795 468)	847	(794 621)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	(3 773 792)	847	(3 772 945)
Уставной капитал	3300	100	-	100
Чистые активы	3600	(3 773 692)	847	(3 772 845)

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2021 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, проведенные в 2022 году.

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

В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не было

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2021 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 27 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

29. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом. В составе нематериальных активов числится объект с полностью погашенной стоимостью, не списанный с бухгалтерского учета, поскольку Общество продолжает использовать его в своей деятельности.

30. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к активам в форме прав пользования

Наименование	тыс. руб.		
	в 2022 году	в 2021 году	в 2020 году
Полученные в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства	1 015	7 349	353 991
Возвращенные Обществом арендодателю арендованные основные средства (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды	7 165	7 911	5 253

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В таблице 2.4 (П-1) по строке 5283 на 31.12.2021г. внесена корректировка в сторону уменьшения на сумму 3 850 358 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 25/2018.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование по договору аренды основные средства:

Наименование	тыс. руб.		
	в 2022 году	в 2021 году	в 2020 году
Остаточная стоимость в оценке на дату передачи переданных основных средств	70 700	1 228	-

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

На 31.12.2021 и на 31.12.2022 Обществом были изменены сроки полезного использования в отношении отдельных групп основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в соответствии с планами Общества по эксплуатации объектов.

Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Производственные машины и оборудование» были увеличены в среднем до 3 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество сможет использовать производственное оборудование для производства продукции в течение более длительного периода времени без потери качества выпускаемой продукции при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования. Интервал сроков полезного использования по данной группе основных средств в таблице сроков полезного использования основных средств (см. ниже подраздел «Амортизация основных средств») приведен с учетом проведенного пересмотра. На 31.12.2022 года сумма амортизации не менялась, изменился только СПИ - увеличен на 3 года.

В отчетном году для всех групп объектов ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Машины и оборудование	10 – 15 лет	10 – 15 лет
Здания и сооружения	5– 30 лет	5– 30 лет
Транспортные средства	3 – 5 лет	3 – 5 лет
Прочие	1-5 лет	1-5 лет

31. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения» дополнительно представлена к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 11509 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

	тыс. руб.		
Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенное строительство	-	-	-
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	221 377	159 000	152 939
Объекты, не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	-	-	-
Оборудование к установке	-	-	-
Строительные материалы, предназначенные для капитального строительства			
Начисленные проценты по обязательству по аренде, которые подлежат капитализации в стоимости соответствующих активов	-	-	-
Затраты на получение активов в форме прав пользования	-	-	-
Итого	221 377	159 000	152 939

32. Активы в форме прав пользования и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация по разделу «Права пользования активами» дополнительно представлена к таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» по строке 5282 и 2.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	8 лет
в том числе:	
Здания	8 лет
Сооружения и передаточные устройства	8 лет
Машины и оборудование	8 лет
Транспортные средства	-
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	8 лет
Другие виды основных средств	8 лет

Срок полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей у арендатора не пересматривался.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности в таблице 2.5.2 «Наличие и движение обязательства по аренде», а также представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1555 бухгалтерского баланса)	443 856	425 563	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1455 бухгалтерского баланса)	742 981	958 801	-
Итого обязательства по аренде	1 186 837	1 384 364	-

Проценты по арендным обязательствам

тыс.руб.

Наименование	2022	2021
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	90 908	-
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	90 908	-

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с выбытием и поступлением арендованного имущества.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договора аренды и обязательств по аренде отражено в табличном пояснении 2.5 «Наличие и движение прав пользования активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Договоры аренды

Договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018, представлены в основном договорами аренды помещений, оборудования и земельных участков под производственными объектами.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	тыс.руб.	
	2022	2021
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	439	-
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	-	-
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	439	-

Прочая информация по договорам аренды

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

33. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022 года Общество провело тест на обесценение основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года обесценение отсутствует.

В связи с невозможностью определить возмещаемую стоимость для каждого отдельного актива, обесценение проводилось по всей группе активов АО «МОЭГ» как единым объектом, генерирующим денежные потоки.

АО «МОЭГ» применяло ставку дисконтирования 11,34% состоянию на 31 декабря 2022 года. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

34. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса доля в капитале третьих. В 2013 г. АО «МОЭГ» приобретена доля 1 % в ООО «Вертикаль-интерьер». В 2019 г. протоколом №2 от 13 мая участниками общества было принято решение об изменении доли АО «МОЭГ» равной 0,5% в сумме 10 тыс. руб.

В 2020-2022 годах доходы (дивиденды) в пользу АО «МОЭГ» в ООО «Вертикаль-интерьер» не начислялись.

35. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

На счете 41 «Товары» Обществом учитывается оборудование, полученное в результате расторжения инвестиционных договоров. По решению Совета Директоров данное оборудование должно быть реализовано посредством продажи через аукцион.

В 2022 году независимым оценщиком проведена оценка оборудования, по результатам которой рыночная стоимость оказалась значительно ниже балансовой стоимости. В связи с чем на 31.12.2022 года создан резерв в размере 472 483 тыс. руб.

Данное оборудование определено как непрофильные активы и предназначено к продаже посредством аукциона. Торги будут производиться в 2023 году. Планируется проведение аукциона на условиях понижения или повышения стоимости в зависимости от интереса потенциальных покупателей.

36. Расходы будущих периодов

Статьи расходов будущих периодов, отраженные в бухгалтерском балансе, не являются существенными, в связи с чем информация по ним не раскрывается.

37. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 183	10 424	13 737

38. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются за исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные» (строки 1238 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

Сумма авансов, выданных на капитальное строительство и отраженных в составе прочих внеоборотных активов по строке 1191 бухгалтерского баланса отражена за минусом резерва по сомнительным долгам и составляет:

на 31 декабря 2022 г. - тыс. руб.

на 31 декабря 2021 г. 22 848 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 12 550 тыс. руб.

В 2022 году создан резерв по авансам, выданным на капитальное строительство в размере 22 848 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражена следующая задолженность, за минусом резерва:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по претензиям	4 040	11 468	3 361
Проценты по кэшпуллингу	7 414	3 278	2 795
Прочие	4 884	8 827	62 272

39. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса составляет:

на 31 декабря 2022 г. 502 597 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 г. 447 508 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 417 568 тыс. руб.

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

40. Капитал и резервы**Уставный капитал**

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. и состоит из обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Акционеры/Участники	Обыкновенные акции (доли)	
	Количество, штук	Номинальная Стоимость, руб.
В том числе:	100 000	1
владельцы более 5% акций:		
юридические лица:	100 000	1
физические лица:	-	-
Прочие	-	-
ИТОГО:	100 000	1

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2022 года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Обществом не формировался.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда. В связи с отсутствием чистой прибыли и накопленным убытком за период с 2012 по 2022 гг. резервный фонд не формировался.

Дивиденды

По итогам работы Общества за истекший год доход, подлежащий выплате участнику, не начислялся в связи с полученным убытком.

41. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены в том числе:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по договорам о реструктуризации задолженности, срок погашения которой, согласно заключенным договорам, превышает 12 месяцев после отчетной даты	3 597 259	3 597 259	3 739 352

42. Кредиты и займы

В период 2020 – 2022 гг. Общество не привлекало заемные и кредитные средства:

Векселей, выданных в обеспечение полученных кредитов и займов Общество, не имеет.

43. Информация, связанная с использованием денежных средств

«Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2021 году, в 2020 году и 2019 году не осуществлялось».

Обществом выдавались займы юридическим лицам по договору кэш-пулинга:

Показатели	2022 год	2021 год
Выдано займов	965 558	692 888
Возвращено займов	910 470	662 948
Остаток выданных средств у заемщика	502 597	447 508
Полученный доход от размещения денежных средств	43 136	14 841

тыс. руб.

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

Платежи по процентам в отчете о движении денежных средств:

Наименование	2022 год	2021 год
Строка 4123 процентов по долговым обязательствам:	52 814	-
Проценты по обязательству по аренде	52 814	-

тыс. руб.

44. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация, представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения:

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
<i>Залогодатели с низкой финансовой надежностью</i>	-	-	-
1. Организация-залогодатель	-	ООО "Дженерал Энерджи Солюшин"	ООО "Дженерал Энерджи Солюшин"

тыс.руб.

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Виды активов, по которым получены поручительства	-	Права требования	Права требования
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	-	32 875	32 875
Способ определения справедливой стоимости*	-	Экспертным путем	Экспертным путем
2. Организация-залогодатель	-	ЗАО "Поликонстракшн"	ЗАО "Поликонстракшн"
Виды активов, по которым получены поручительства	-	Права требования	Права требования
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	-	2 482	2 482
Способ определения справедливой стоимости*	-	Экспертным путем	Экспертным путем
3. Организация- залогодатель	-	ЗАО "Этон-Энергетик"	ЗАО "Этон-Энергетик"
Виды активов, по которым получены поручительства	-	Права требования	Права требования
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	-	26 557	26 557
Виды активов, по которым получены поручительства		Векселя	Векселя
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	-	29 000	29 000
Способ определения справедливой стоимости*	-	Экспертным путем	Экспертным путем

В связи с истечением срока исковой давности векселей и срока предъявления требований на 31.12.2022 полученные обеспечения с забалансового счета списаны.

45. Налогообложение

Налог на прибыль

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

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Таблица 1

№	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(153 170)	(993 234)
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(153 170)	(993 234)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(30 634)	(198 647)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(30 634)	(198 647)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	3 775	895
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
4.1	Текущий налог на прибыль	-	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	26 859	197 751
4.2.1	В том числе обусловленный:	-	-
	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	26 859	197 751
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-
4.4	Прочее	205	15

46. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1527 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

на 31 декабря 2022 года 500 207 тыс. руб.
 на 31 декабря 2021 года 452 931 тыс. руб.
 на 31 декабря 2020 года 408 658 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2022 года 95 795 тыс. руб.
 на 31 декабря 2021 года 85 194 тыс. руб.
 на 31 декабря 2020 года 76 339 тыс. руб.

47. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)		
Тепловая энергия	619 609	597 543
Электрическая энергия	163 888	181 624
Горячее водоснабжение	38 644	36 133
Водоснабжени	10 511	10 527
Водоотведение	12 493	13 403
Транспортировка холодной (питьевой) воды	18	9
Заполнение системы теплоносителем	23	42
Технологические присоединения к системам теплоснабжения	56 340	106
Технологические присоединения к источнику генерации электрической энергии	-	23
Предоставление имущества в аренду	3 265	-
ИТОГО доходы	904 791	839 411

48. Себестоимость продаж по видам деятельности

тыс.руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
Тепловая энергия	450 617	518 151
Электрическая энергия	251 927	359 908
Горячее водоснабжение	50 043	54 723
Водоснабжени	14 025	13 063
Водоотведение	24 140	22 164
Транспортировка холодной (питьевой) воды	-	-
Заполнение системы теплоносителем	-	-

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Технологические присоединения к системам теплоснабжения	-	-
Технологические присоединения к источнику генерации электрической энергии	-	-
Предоставление имущества в аренду	1 347	-
ИТОГО расходы	792 099	968 009

49. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	477 405	464 635
Расходы на оплату труда	91 643	85 836
Отчисления на социальные нужды	27 473	25 789
Амортизация	5 879	5 565
Аренда имущества	111 992	313 678
Прочие затраты	77 707	72 507
ИТОГО по строке 2120 "Себестоимость продаж" отчета о финансовых результатах	792 099	968 009
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	86 809	81 910
Расходы по аренде основных средств	3 303	5 328
Расходы по обучению сотрудников	722	299
Страховые взносы	25 274	23 934
Иные управленческие расходы	12 757	20 031
ИТОГО по строке 2220 "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах	128 865	131 502

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
 в 2022 году 13,99 %
 в 2021 году 11,96 %

Совокупные затраты на приобретение всех видов энергетических ресурсов в 2022 году составили 381 034 тыс. руб.

50. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение 2020-2022 года Обществом не производились операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

51. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки	7 168	2	2 136	37
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	1	1	3	-
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	11 429	55 344	2 623	32 993
Изменение резерва по выплате отпускных и премий, всего	1 070	-	41	-
Прочая деятельность, в т.ч.	3 549	14 688	4 661	16 096
- Содержание оборудования и сооружений	2 310	-	2 649	-
- Услуги по хранению имущества	169	-	169	-
- Субаренда имущества	-	-	729	-
- Техническое обслуживание ЦТП	-	-	345	-
- Услуги по обслуживанию ИТП	536	-	536	-
- Техническое обслуживание ТП	215	-	233	-
- Вознаграждение по агентскому договору	1	-	-	-
- Услуги по обслуживанию ТС	223	-	-	-
- Возмещение расходов	96	-	-	-
- Расходы по хранению оборудования	-	13 908	-	15 821
- Оценка имущества	-	266	-	275
- Вознаграждение по агентскому договору	-	400	-	-
- Прочие	-	114	-	-
Доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества	141 883	98 222	153	153
Доходы (расходы) связанные с реализацией права требования	1 001	1 001	-	-

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Доходы (расходы) связанные с реализацией имущественных прав	-	-	-	-
Доход связанный с реализацией основных средств	-	-	8	8
Расходы/доходы прошлых лет	60	41	2	52
Резерв под обесценение МПЗ	-	74 241	-	703 920
Налоги (НДС)	X	1 720	X	-
Расходы социального характера	X	-	X	-
Прочие	872	1 483	408	1 024
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, в т.ч.	-	9 515	-	3 728
- Безвозмездное пользование имуществом	-	2 945	-	-
- Амортизация объектов непроизводственного значения	-	1 768	-	-
- Аренда имущества не производственного значения	-	2 195	-	-
- Оплата труда	-	114	-	402
- Материальная помощь	-	513	-	677
- Прочее	-	1 980	-	2 649
Итого прочие доходы/расходы	167 032	256 259	10 035	758 010

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2022 и 2021 годы соответственно, представлены в отчетности Общества развернуто.

52. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(126 106)	(795 468)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. руб.	(1)	(8)

Общество не производило в 2022 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

53. Государственная помощь

Общество не имело Государственной помощи в период 2020-2022 г.

54. Дочерние и зависимые организации

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, поскольку не имеет дочерних и зависимых обществ.

В 2013 г. АО «МОЭГ» приобретена доля 1 % в ООО «Вертикаль-интерьер». В 2019 г. Протоколом №2 от 13 мая участниками общества было принято решение об изменении доли АО «МОЭГ» равной 0,5%.

55. Информация о связанных сторонах

Содержание информации о связанных сторонах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности организаций, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». К указанной информации, в частности, относится: приобретение и продажа товаров (работ, услуг), основных средств, операции по аренде, представление займов, предоставление обеспечений исполнения обязательств и т.д.

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – (АО «Газпром теплоэнерго»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Информация о связанных сторонах Общества представлена в таблице

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	396	-	-	25 427
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, проценты к получению	45 784	-	-	2
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	4 285	-	-	485

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Приобретение товаров, работ, услуг	118 290	-	-	334 255
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	90 692	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 126 159	-	-	62 976
Выдано займов	510 011	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	510 011	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	1 184 748	-	-	-

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	393	-	-	37 437
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, проценты к получению	17 659	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	7 547	-	-	1 845
Приобретение товаров, работ, услуг	318 633	-	-	326 746
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	42	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 126 159	-	-	55 830
Выдано займов	450 786	-	-	-

АО «МОЭГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	450 786	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	1 382 101	-	-	-

**Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом,
дочерними и зависимыми организациями**

№	Название строки	За 2022 год		За 2021 год		Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу		Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям		Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2										
	Денежные потоки от текущих операций										
4110	Поступления – всего	1 221 365	41 999	24 251	938 332	32 262	37 774				
4120	Платежи – всего	(990 308)	(191 538)	(326 939)	(919 002)	(117 113)	(322 422)				
	Денежные потоки от инвестиционных операций										
4210	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-				
4220	Платежи – всего	(80 016)	-	-	(19 364)	-	(2 023)				
	Денежные потоки от финансовых операций										
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-				
4320	Платежи – всего	(151 072)	(150 839)	-	-	-	-				

56. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, главного бухгалтера, заместителей генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом Директоров Общества в соответствии с утвержденным положением о порядке оплаты труда и материальном стимулировании сотрудников Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается приказом Генерального директора Общества в соответствии с утвержденным положением о порядке оплаты труда и материальном стимулировании сотрудников Общества.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, медицинского обслуживания.

Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, составила 12 332 тыс. руб. – в 2022 году, 15 870 тыс. руб. – в 2021 году, 19 700 тыс. руб. в 2020 году.

Займы основному управленческому персоналу не выдавались.

Вознаграждение членам совета директоров в 2020-2022 гг. не выплачивалось.

Договора добровольного медицинского страхования и дополнительного пенсионного страхования на основной управленческий персонал не заключались.

57. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы***Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 19 308 тыс. руб.

Условные обязательства

1. По состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют факты хозяйственной деятельности, последствия которых могут привести к уменьшению экономических выгод организации. Обществом не выдавались поручительства.

Обществом не выдавались обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обществом не выдавались собственные векселя.

Условные активы

Общество является истцом по ряду арбитражных процессов. У Общества отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с части ответчиков является вероятным.

58. Риски хозяйственной деятельности

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

Инфляционный риск

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

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

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

59. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Общество не имеет.

60. Непрерывность деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с учредительными документами и соответствующими решениями органов управления, имеет все необходимые для осуществления этой деятельности разрешения и осуществляет свою деятельность в соответствии с ними. Общество не намерено прекращать деятельность. Чистые активы Общества составляют отрицательную величину:

На 31.12.2022 г. – (3 898 951) тыс. руб.;

На 31.12.2021 г. – (3 772 845) тыс. руб.;

На 31.12.2020 г. – (2 978 224) тыс. руб.;

Чистый убыток составил:

За 2022 г. - (126 106) тыс. руб.

За 2021 г. – (795 468) тыс. руб.

За 2020 г. – (170 689) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на сумму 1 665 437 тыс. руб. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Вместе с тем руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства АО "МОЭГ" планов по

АО «МОЭГ»

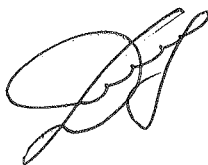
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

постепенному выводу Общества на безубыточный уровень и погашения накопившейся задолженности перед материнской компанией. К этим планам относятся:

- 1) Подключение новых объектов застройщика ООО "РеалИнвест" (г.о. Люберцы, мкр. Птицефабрика). Плановый срок подключения - 2023-2024 годы. Реализация проекта позволит увеличить выручку Общества на ~ 65 157 тыс. руб./год и дозагрузить производственные мощности в данном районе. Данный проект находится в стадии реализации (строительство магистральной и внутриквартальных тепловых сетей).
- 2) В г.о. Балашиха добиться установки экономически обоснованного тарифа на тепловую энергию с получением межтарифной разницы.
- 3) Передача непрофильного имущества водоснабжения/водоотведения гарантирующему поставщику в ОП Томилино.

Согласно указанной корректировки, выход на чистую прибыль Обществом планируется осуществить в 2026 году (по сводной модели ТЭО, только по г.о. Балашиха - в 2024 году), после чего вся чистая прибыль общества будет направляться на покрытие ранее накопленных расходов

Генеральный директор



Д.С. Видякин

Главный бухгалтер



Е.Н. Шанскова

30.01.2023г.