

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД
ПАО «МОЭК»**

1. Общая информация	20
2. Территориально обособленные подразделения (филиалы).....	20
3. Основные виды деятельности.....	21
4. Информация об исполнительных и контрольных органах.....	21
5. Информация о численности персонала.....	21
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	22
6. Основа составления	22
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	22
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	22
9. Нематериальные активы.....	23
10. Результаты исследований и разработок.....	23
11. Основные средства и незавершенные капитальные вложения	24
12. Учет аренды.....	25
13. Финансовые вложения	26
14. Прочие внеоборотные активы	27
15. Запасы.....	27
16. Расходы будущих периодов	28
17. Дебиторская задолженность.....	28
18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	29
19. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд.....	30
20. Кредиты и займы полученные.....	30
21. Оценочные обязательства	30
22. Налогообложение.....	31
23. Признание доходов	31
24. Признание расходов.....	31
25. Изменения в учетной политике	32
26. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики	33
27. Существенные ошибки предшествующих периодов, исправленные в отчетном периоде.....	36
III. Раскрытие существенных показателей.....	37
28. Информация по сегментам	37
29. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	40
30. Основные средства.....	43
31. Незавершенные капитальные вложения.....	46
32. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	48
33. Долгосрочные финансовые вложения.....	49
34. Запасы.....	51
35. Расходы будущих периодов	53
36. Дебиторская задолженность.....	53
37. Краткосрочные финансовые вложения	56
38. Прочие оборотные активы	58
39. Капитал и резервы	58
40. Кредиты и займы.....	60
41. Информация, связанная с использованием денежных средств	61
42. Информация, связанная с полученными обеспечениями.....	63
43. Налогообложение.....	63
44. Кредиторская задолженность.....	64
45. Расходы по обычным видам деятельности.....	66
46. Прочие доходы и расходы.....	67
47. Прибыль (убыток) на акцию.....	68
48. Государственная помощь.....	68
49. Информация о связанных сторонах.....	69
50. Вознаграждение основному управленческому персоналу	73
51. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	73
52. Риски хозяйственной деятельности	74
53. События после отчетной даты.....	75

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

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

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

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

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

Акционерами ПАО «МОЭК» по состоянию на 31.12.2022 являются:

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

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

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

2. Территориально обособленные подразделения (филиалы)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имело в своем составе 15 территориально обособленных структурных подразделений (филиалов).

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

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

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

3. Основные виды деятельности

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

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

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

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

В соответствии с Уставом ПАО «МОЭК» количественный состав Совета директоров на 31.12.2022 составляет 11 членов.

Изменений в составе Совета директоров ПАО «МОЭК» по сравнению с составом, действовавшим в период с 04.06.2021 по 24.06.2022, избранным решением годового Общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» 04.06.2021 (протокол от 07.06.2021 № 2/2021), не было.

В 2022 году проведено 22 заседания Совета директоров ПАО «МОЭК» (все в форме заочного голосования).

Формирование Ревизионной комиссии не предусмотрено Уставом ПАО «МОЭК».

В ПАО «МОЭК» функционирует система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, организованная с учетом применимых требований законодательства Российской Федерации.

Система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы управления рисками и отвечает стратегическим задачам ПАО «МОЭК» и актуальным для Группы компаний «МОЭК» рискам.

С целью противодействия коррупции, снижения правовых, операционных и репутационных рисков в Обществе действуют Антикоррупционная политика и Положение о системе управления рисками и внутреннего контроля.

Субъектами внутреннего контроля и аудита являются Совет директоров, Комитет по аудиту, управляющая компания, управляющий директор и Управление внутреннего аудита.

Объектами внутреннего контроля являются ПАО «МОЭК», его дочерние компании, их структурные подразделения, а также осуществляемые ими бизнес-процессы.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 13 782 человек в 2022 году;
- 13 838 человек в 2021 году;
- 14 418 человек в 2020 году;

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год, утвержденного приказом от 27.12.2021 г. № П-384/21 (с учетом изменений приказа от 17.05.2022 №П-150/22). В своей деятельности Общество руководствуется основными положениями учетной политики и правилами представления информации в бухгалтерской отчетности, приведенными в данном разделе.

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 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

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

- основные средства, нематериальные активы, права пользования активами, чистая инвестиция в аренду;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение 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 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 задатков), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

(руб.)

	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

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), 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. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

отчетности Общества по строке кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

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

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

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

9. Нематериальные активы

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

11. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

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.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации.

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.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства, объекты основных средств, относящиеся к техническим комплексам, тепловые сети, источники тепла, источники теплоэнергии, тепловые пункты по группе машины и оборудование.

Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования этого объекта.

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 и ожидаемого срока полезного использования, Классификации основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, а также с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в качестве источников информации.

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

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- ожидаемого морального устаревания и планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

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.

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, 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.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленных амортизации и обесценения.

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 иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду.

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).

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

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 признает 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».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает права пользования активами и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает права пользования активами и обязательства 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.

Начисление амортизации прав пользования активами 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.

Права пользования активами не переоцениваются.

Общество ежегодно проверяет права пользования активами 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 в составе прочих 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

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

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

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

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

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

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

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

14. Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

15. Запасы

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

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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

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 по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

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 готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

- источники тепловой энергии;
- виды деятельности;
- ценовые зоны теплоснабжения;
- статьи затрат;
- МВП;
- контроллинговый заказ;

с отражением на счетах бухгалтерского учёта с применением 30-х счетов, соответствующих видам затрат.

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

По основным видам деятельности ввиду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.

16. Расходы будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

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

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов со сроком использования менее одного года и год отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

17. Дебиторская задолженность

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

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). В остальных случаях величина восстановления резерва по сомнительным долгам отражается свернуто с расходами по начислению резервов по сомнительным долгам.

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Проценты по депозитам до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в составе потоков от текущих операций, проценты по депозитам со сроком погашения свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в составе потоков от инвестиционных операций.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по договорам кэш-пуллинга (за исключением процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельностью ее контрагентов.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- поступления от продажи иного имущества;
- косвенные налоги;
- прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций, НДФЛ и косвенных налогов);
- погашение обязательств по финансовой аренде;
- возвраты налоговых, авансовых и ошибочных платежей;
- проценты по депозитам менее 3-х месяцев;
- расчеты компенсационного характера;
- выдача подотчетных сумм;
- перечисления в страховые организации.

19. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

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

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

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

20. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

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

Расходы по процентам, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

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

На 31 декабря 2022 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 7,50%.

21. Оценочные обязательства

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

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

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

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

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

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

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам относятся в состав прочих расходов.

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

22. Налогообложение

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

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

Сумма переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

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 заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- проценты, полученные за предоставленные другим организациям займы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, которые ПАО «МОЭК» должно получить по решению суда или которые признаны должником;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете ПАО «МОЭК»;
- доходы от реализации ОС, НМА и материалов, НЗС и оборудования;
- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
- доходы от компенсации потерь при ликвидации имущества;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- проценты за предоставление активов в неоперационную (финансовую) аренду;
- прибыль от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- другие прочие доходы.

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:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива) (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы) (за исключением процентов, капитализируемых в стоимости инвестиционного актива);
- расходы от реализации ОС и НМА, НЗС и оборудования;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- судебные расходы;
- убыток, связанный выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы связанные с компенсацией потерь при ликвидации имущества;
- расходы социального характера, затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия;
- затраты на проведение общего собрания акционеров;
- другие прочие расходы.

25. Изменения в учетной политике

Изменения в ученой политике на 2022 год.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного 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 активами и обязательства по аренде по действующим договорам путем единовременного признания права пользования активами 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», утвержденного 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 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). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость, признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации и обесценения. 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», утвержденного приказом Минфина России 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы и положения, определяющие порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

26. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов 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 сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. признание права пользования активами и обязательства по аренде, признание чистой инвестиции в аренду по ФСБУ 25/2018.
2. списание основных средств с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. (включительно) на нераспределенную прибыль, признание обесценения активов, пересчет амортизации вследствие пересмотра сроков полезного использования по ФСБУ 6/2020.
3. списание накопленной дооценки по объектам основных средств, учитываемой на счете 83 «Добавочный капитал» на нераспределенный убыток.
4. перенос краткосрочных авансов, уплаченных в связи с приобретением и созданием, улучшением и (или) восстановлением внеоборотных активов состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2020 года» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. перенос краткосрочных авансов, уплаченных в связи с приобретением и созданием, улучшением и (или) восстановлением внеоборотных активов состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Корректировки показателей 2021 и 2020 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс:

							(тыс. руб.)
		На 31.12.2021		На 31.12.2020			
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства, в т.ч.	1150	211 440 380	17 837 597	229 277 977	187 272 188	-	187 272 188
Объекты основных средств	1151	182 629 826	19 347 843	201 977 669	157 644 363	-	157 644 363
в т.ч.: здания, сооружения, машины и оборудование	1153	179 146 102	20 528 539	199 674 641	154 698 142	-	154 698 142
Незавершенные капитальные вложения	1154	28 810 554	(5 401 533)	23 409 021	29 627 825	-	29 627 825
Права пользования активами	1155	-	3 891 287	3 891 287	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 006 400	1 224 936	4 231 336	5 801 573	-	5 801 573
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	2 099 554	701 367	2 800 921	2 503 179	658 505	3 161 684
авансы по капитальному строительству	1191	1 304 123	701 367	2 005 490	1 540 828	658 505	2 199 333
ИТОГО по разделу I	1100	219 231 917	19 763 900	238 995 817	209 726 749	658 505	210 385 254
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	57 267 323	(487 761)	56 779 562	45 038 343	(658 505)	44 379 838
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	9 069 570	216 175	9 285 745	9 053 781	-	9 053 781
авансы выданные	1233	15 840	(1 114)	14 726	20 058	-	20 058
прочие дебиторы	1234	8 095 934	217 289	8 313 223	8 787 789	-	8 787 789
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	48 197 753	(703 936)	47 493 817	35 984 562	(658 505)	35 326 057
покупатели и заказчики	1236	34 503 804	(5 641)	34 498 163	23 023 961	-	23 023 961
авансы выданные	1238	748 965	(715 780)	33 185	702 288	(658 505)	43 783
прочие дебиторы	1239	12 944 984	17 485	12 962 469	12 258 313	-	12 258 313
ИТОГО по разделу II	1200	65 545 103	(487 761)	65 057 342	65 513 210	(658 505)	64 854 705
БАЛАНС	1600	284 777 020	19 276 139	304 053 159	275 239 959	-	275 239 959

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		На 31.12.2020		Сумма после корректировки	Сумма после корректировки
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма до корректировки	Корректировка		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Переоценка внеоборотных активов	1340	14 944 844	(14 944 844)	-	14 984 386	-	14 984 386
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	23 066 745	25 048 372	48 115 117	6 127 576	-	6 127 576
ИТОГО по разделу III	1300	156 296 019	10 103 528	166 399 547	156 293 766		156 293 766
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 023 280	3 874 660	13 897 940	9 775 881	-	9 775 881
Прочие обязательства, в т.ч.	1450	5 349 345	4 560 073	9 909 418	6 420 841	-	6 420 841
долгосрочные обязательства по аренде	1455	-	4 560 073	4 560 073	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	30 498 709	8 434 733	38 933 442	35 568 022	-	35 568 022
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	1520	79 786 455	(124 544)	79 661 911	71 259 139	-	71 259 139
поставщики и подрядчики	1521	37 633 634	(122 635)	37 510 999	35 200 740	-	35 200 740
прочие кредиторы; в т.ч.	1525	38 863 793	(1 909)	38 861 884	34 692 616	-	34 692 616
авансы полученные	1527	29 488 811	(1 909)	29 486 902	27 447 618	-	27 447 618
Прочие обязательства, в т.ч.	1550	-	862 422	862 422	-	-	-
краткосрочные обязательства по аренде	1555	-	862 422	862 422	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	97 982 292	737 878	98 720 170	83 378 171	-	83 378 171
БАЛАНС	1700	284 777 020	19 276 139	304 053 159	275 239 959	-	275 239 959

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строкам 3219 и 3229 «прочее».

(тыс.руб.)

(Наименование показателя)	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
прочее (до корректировки)	3219	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	25 048 372	25 048 372
прочее (после корректировки)	3219	-	-	-	-	25 048 372	25 048 372
прочее (до корректировки)	3229	-	(8 572)	-	-	-	(8 572)
Корректировка	x	x	x	(14 944 844)	x	-	(14 944 844)
Прочее (после корректировки)	3229	-	(8 572)	(14 944 844)	-	-	(14 953 416)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	3200	5 627 132	(17 200 065)	123 520 850	1 281 357	23 066 745	156 296 019
Корректировка	x	x	x	(14 944 844)	x	25 048 372	10 103 528
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	3200	5 627 132	(17 200 065)	108 576 006	1 281 357	48 115 117	166 399 547

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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.

Отчет об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы»):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	157 768 163	10 103 528	167 871 691

В таблице 30.1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строке «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)» на конец периода приведены до корректировок в связи с применением новых ФСБУ, и не равны показателям за 2022 год по строке «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)» на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

В таблице приведены суммы корректировок основных средств без учета сумм признания обесценения:

Показатель	На 01.01.2022 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2022 (после корректировки)	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), в том числе:						
сооружения	333 614 428	(150 984 602)	(1 265 898)	46 030 014	332 348 530	(104 954 588)
машины и оборудование	61 365 687	(40 828 695)	(725 056)	8 909 169	60 640 631	(31 919 526)
здания	18 173 138	(5 999 240)	(199 999)	365 417	17 973 139	(5 633 823)
другие виды ОС	3 361 349	(845 119)	(3 036)	(30 262)	3 358 313	(875 381)
транспортные средства	1 738 821	(955 308)	-	199 040	1 738 821	(756 268)
производственный и хозяйственный инвентарь	464 873	(280 892)	(358 549)	211 323	136 324	(69 569)

27. Существенные ошибки предшествующих периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде существенные ошибки отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

28. Информация по сегментам

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается на основании ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». В деятельности Общества могут быть выделены два основных отчетных сегмента: продажа теплоснабжения, которая составляет 92,86%, и подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения - 5,26% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в 2022 году.

(тыс.руб.)

	1. Теплоснабжение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
За 2022 год				
Выручка сегмента	169 156 107	9 574 258	3 425 372	182 155 737
Прибыль / (убыток) сегмента	(3 606 206)	8 918 809	(729 770)	4 582 833
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(6 306 816)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	11 544 435
Амортизационные отчисления по основным средствам, права пользования активами и нематериальным активам за год	(15 912 650)	(11 120)	(183 739)	(16 107 509)
Резерв по сомнительным долгам	(957 147)	(51 045)	(278 282)	(1 286 474)
Прибыль до налогообложения - всего	X	X	X	9 820 452
За 2021 год				
Выручка сегмента	167 318 933	9 305 769	3 178 913	179 803 615
Прибыль / (убыток) сегмента	7 257 481	8 222 967	(730 441)	14 750 007
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(4 781 937)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	9 781 328
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(12 199 291)	(869)	(200 541)	(12 400 701)
Резерв по сомнительным долгам	(1 184 862)	(546 493)	(394 604)	(2 125 959)
Прибыль до налогообложения - всего	X	X	X	19 749 398
На 31 декабря 2022 года				
Активы сегмента	263 152 059	36 491 101	2 289 866	301 933 026
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	20 736 515
Активы – всего	263 152 059	36 491 101	2 289 866	322 669 541
Обязательства сегмента	58 884 572	16 430 471	1 327 475	76 642 518
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	71 194 506
Обязательства – всего	58 884 572	16 430 471	1 327 475	147 837 024
На 31 декабря 2021 года				
Активы сегмента	246 185 665	39 111 422	3 636 511	288 933 598
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	15 119 561
Активы – всего	246 185 665	39 111 422	3 636 511	304 053 159
Обязательства сегмента	52 230 139	30 719 930	7 888 015	90 838 084
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	46 815 528
Обязательства – всего	52 230 139	30 719 930	7 888 015	137 653 612

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

	1. Теплоснабжение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
На 31 декабря 2020 года				
Активы сегмента	190 574 839	40 578 086	3 481 173	234 634 098
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	40 605 861
Активы – всего	190 574 839	40 578 086	3 481 173	275 239 959
Обязательства сегмента	44 996 219	26 530 522	6 826 302	78 353 043
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	40 593 150
Обязательства – всего	44 996 219	26 530 522	6 826 302	118 946 193

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

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

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

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

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

Информация о денежных потоках по отчетным сегментам

	(тыс.руб.)			
За 2022 год	1. Теплоснаб- жение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
Текущая деятельность				
Поступило от продажи продукции, товаров, работ и услуг	173 170 729	18 073 052	3 506 668	194 750 449
Направлено на оплату товаров, продукции, работ и услуг	(132 405 000)	(1 843 918)	(2 243 464)	(136 492 382)
Направлено на оплату труда	(15 029 118)	(306 346)	(1 341 266)	(16 676 730)
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	5 427 290
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(9 206 398)
Итого по текущей деятельности	25 736 611	15 922 788	(78 062)	37 802 229

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

За 2022 год	1. Теплоснаб- жение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
Инвестиционная деятельность				
Направлено на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(23 024 389)	(15 741 566)	(265 463)	(39 031 418)
Поступило от продажи основных средств и нематериальных активов	9 606 484	-	110 760	9 717 244
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	1 625 018
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(5 571 962)
Итого по инвестиционной деятельности	(13 417 905)	(15 741 566)	(154 703)	(33 261 118)
Финансовая деятельность				
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	6 903 057
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(11 425 661)
Итого по финансовой деятельности	-	-	-	(4 522 604)
Итого результат движения денежных средств по сегментам	12 318 706	181 222	(232 765)	18 507

(тыс.руб.)

За 2021 год	1. Теплоснаб- жение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
Текущая деятельность				
Поступило от продажи продукции, товаров, работ и услуг	153 684 455	17 584 404	2 919 870	174 188 729
Направлено на оплату товаров, продукции, работ и услуг	(130 137 983)	(1 306 042)	(2 628 180)	(134 072 205)
Направлено на оплату труда	(14 225 860)	(108 041)	(1 429 858)	(15 763 759)
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	7 010 978
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(9 281 323)
Итого по текущей деятельности	9 320 612	16 170 321	(1 138 168)	22 082 420
Инвестиционная деятельность				
Направлено на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(16 015 025)	(16 945 946)	(199 602)	(33 160 573)
Поступило от продажи основных средств и нематериальных активов	3 144 867	902 105	39 196	4 086 168
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	8 241 477
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(363 377)
Итого по инвестиционной деятельности	(12 870 158)	(16 043 841)	(160 406)	(21 196 305)

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

За 2021 год	1. Теплоснаб- жение	2. Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	3. Прочие	Итого по Обществу
Финансовая деятельность				
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	5 414 773
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(6 316 338)
Итого по финансовой деятельности	-	-	-	(901 565)
Итого результат движения денежных средств по сегментам	(3 549 546)	126 480	(1 298 574)	(15 450)

29. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Стоимость нематериальных активов с учетом сумм начисленной амортизации на начало и конец отчетного и предыдущего года, стоимость выбытия и поступления, сумма начисленной амортизации отражены в таблице 29.1 «Наличие и движение нематериальных активов и результаты исследований и разработок». В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов, затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе Прочих внеоборотных активов, отражены в таблице 29.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначаль- ная стоимость на начало периода	Накоплен- ная аморти- зация на начало периода	Поступление за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, накопленная амортизация	Начисление амортизации за период	Первоначаль- ная стоимость на конец периода	Накоплен- ная аморти- зация на конец периода
Нематериальные активы	2022 год	107 505	(104 798)	19 112	-	-	(5 433)	126 617	(110 231)
	2021 год	107 505	(97 007)	-	-	-	(7 791)	107 505	(104 798)
в том числе:									
Программные продукты	2022 год	107 051	(104 580)	940	-	-	(1 935)	107 991	(106 515)
	2021 год	107 051	(96 816)	-	-	-	(7 764)	107 051	(104 580)
Товарный знак	2022 год	151	(151)	-	-	-	-	151	(151)
	2021 год	151	(151)	-	-	-	-	151	(151)
Патенты	2022 год	303	(67)	18 172	-	-	(3 498)	18 475	(3 565)
	2021 год	303	(40)	-	-	-	(27)	303	(67)
Результаты исследований и разработок	2022 год	121 937	(56 055)	26 275	(20 780)	2 608	(23 912)	127 432	(77 359)
	2021 год	62 359	(34 960)	59 578	-	-	(21 095)	121 937	(56 055)

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету за период	На конец периода
						(тыс. руб.)
Незаконченные операции по приобретению и созданию НМА	2022 год	52 470	7 514	-	(940)	59 044
	2021 год	47 788	4 682	-	-	52 470
Незаконченные и неоформленные НИОКР	2022 год	17 275	14 950	-	(26 275)	5 950
	2021 год	61 813	43 837	-	(88 375)	17 275

30. Основные средства

Информация о первоначальной стоимости основных средств, сумме начисленной амортизации, движении основных средств в течение отчетного и предыдущего года по основным группам приведена в таблице 30.1 «Наличие и движение основных средств», 30.2 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 30.3 «Иное использование основных средств», 30.5 «Перевод между основными средствами и другими внеоборотными активами».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

30.1. Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная амортизация на начало периода	Накопленное обесценение на начало периода	Поступление за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, первоначальная стоимость	Выбытие за период, накопленная амортизация	Начисление амортизации за период	Выбыло – Накопленное обесценение	Обесценение – Признано, поступило (восстановлено)	Уменьшено на сумму обесценения	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2022 год	332 348 530	(104 954 588)	(25 416 273)	36 309 099	(4 091 018)	2 223 229	(18 042 097)	845 005	(6 707 497)	2 490 926	364 566 611	(120 773 456)	(28 787 839)
	2021 год	295 597 657	(137 953 294)	-	41 972 666	(3 935 895)	3 196 832	(16 228 140)	-	-	-	333 614 428	(150 984 602)	-
в том числе:														
сооружения	2022 год	248 501 302	(65 700 021)	(13 437 500)	30 679 374	(1 641 231)	620 001	(10 882 730)	169 097	(4 710 782)	768 465	277 539 445	(75 962 750)	(17 210 720)
	2021 год	217 579 946	(91 734 878)	-	31 929 993	(999 379)	689 885	(11 030 355)	-	-	-	248 510 560	(102 075 348)	-
машины и оборудование	2022 год	60 640 631	(31 919 526)	(5 918 047)	4 811 292	(2 087 168)	1 477 968	(5 914 437)	527 525	(1 570 734)	1 167 445	63 354 755	(36 355 995)	(5 793 811)
	2021 год	56 512 044	(38 966 856)	-	7 038 704	(2 185 061)	2 137 722	(3 999 561)	-	-	-	61 365 687	(40 828 695)	-
здания	2022 год	17 973 139	(5 633 823)	(4 831 514)	356 021	(230 007)	78 485	(581 090)	147 508	(302 267)	190 322	18 099 153	(6 136 428)	(4 795 951)
	2021 год	16 715 817	(5 407 931)	-	1 466 885	(9 564)	2 324	(593 633)	-	-	-	18 173 138	(5 999 240)	-
другие виды ОС	2022 год	3 358 313	(875 381)	(1 106 227)	268 359	(92 317)	18 647	(433 615)	307	(47 927)	340 094	3 534 355	(1 290 349)	(813 753)
	2021 год	3 110 442	(879 230)	-	830 305	(579 398)	243 754	(209 643)	-	-	-	3 361 349	(843 119)	-
транспортные средства	2022 год	1 738 821	(756 268)	(108 835)	191 149	(28 421)	26 668	(220 053)	234	(71 901)	22 071	1 901 549	(949 653)	(158 431)
	2021 год	1 518 988	(828 516)	-	306 850	(87 017)	31 444	(158 236)	-	-	-	1 738 821	(955 308)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 год	136 324	(69 569)	(14 150)	2 904	(1 874)	1 460	(10 172)	334	(3 886)	2 529	137 354	(78 281)	(15 173)
	2021 год	160 420	(135 883)	-	399 929	(95 476)	91 703	(236 712)	-	-	-	464 873	(280 892)	-

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов, приведена в таблице 30.2. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	14 001 078	11 974 073
в том числе:		
- здания	317 460	107 549
- сооружения	10 184 651	7 356 018
- машины и оборудование	3 496 320	4 418 247
- другие виды основных средств	2 647	92 259
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(502 342)	(203 646)
в том числе:		
- здания	(7)	(668)
- сооружения	(475 287)	(194 810)
- машины и оборудование	(27 048)	(8 168)
- другие виды основных средств	-	-

Основные средства, полученные в аренду

Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью:

- в 2022 г. 15 834 127 тыс. руб.;
- в 2021 г. 9 596 898 тыс. руб.;
- в 2020 г. 491 806 тыс. руб.

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

- в 2022 г. 17 751 753 тыс. руб.;
- в 2021 г. 6 371 511 тыс. руб.;
- в 2020 г. 132 495 тыс. руб.

Общество в 2020-2022 годах не получало в лизинг основные средства. В 2020-2022 гг. лизинговые платежи не выплачивались.

Для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам основные средства в залог в 2020-2022 годах не передавались.

Иное использование основных средств Обществом указано в таблице 30.3. Общество в плановом порядке ведет работу по оформлению прав собственности на объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые.

30.3. Иное использование основных средств
(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	41 575 605	43 493 231	40 267 844
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	242 921	1 077 195	847 477

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Остаточная стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	-	46 895	199
Бесхозные объекты в эксплуатации	8 604 969	8 726 552	8 165 443
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые,	378 995	24 046	1 284 061
находящиеся в процессе государственной регистрации			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, по которым на текущий момент документы не поданы на государственную регистрацию, но есть надлежащим образом оформленные документы, подтверждающие принадлежность имущественных прав	53 294 979	49 545 459	36 827 601

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.

30.4 Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Здания и сооружения	4-80	5-80
в т.ч. сети тепловые	4-80	5-80
Машины и оборудование	1-32	1-32
Транспортные средства	5-15	5-15
Прочие	5-30	5-30

30.5 Перевод между основными средствами и другими внеоборотными активами
(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Поступило в состав основных средств – всего	36 309 099	41 972 666
в том числе:		
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	36 081 074	34 341 210
Иные поступления (безвозмездно, в результате реорганизации в форме присоединения, в результате инвентаризации и др.)	228 025	7 631 456

31. Незавершенные капитальные вложения

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

Отраженные в строке бухгалтерского баланса 1154 «Незавершенные капитальные вложения» расходы по незавершенному строительству и незаконченным операциям по приобретению, модернизации, реконструкции объектов основных средств, а также суммы обесценения представлены в таблице 31.1. «Незавершенные капитальные вложения».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

31.1 Незавершенные капитальные вложения.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	прочие изменения	Обесценение	Восстановлено	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2022 год	28 915 070	(5 506 049)	44 556 004	(5 350 641)	(36 081 074)	(197 935)	2 972 473	217 481	31 841 424	(5 427 748)
	2021 год	30 590 460	(962 635)	38 402 649	(4 379 631)	(34 341 210)	(1 340 883)	(21)	174 560	28 931 385	(120 831)
в том числе:											
незавершенное строительство	2022 год	27 480 914	(4 856 085)	38 322 653	(208 336)	(36 081 074)	(127 152)	2 796 420	207 166	29 387 005	(4 622 530)
	2021 год	28 907 398	(10 156)	33 542 201	(153 749)	(34 316 451)	(482 170)	-	-	27 497 229	(10 156)
оборудование к установке	2022 год	1 434 156	(649 964)	6 233 351	(5 142 305)	-	(70 783)	176 053	10 315	2 454 419	(805 218)
	2021 год	1 683 062	(952 479)	4 860 448	(4 225 882)	(24 759)	(858 713)	(21)	174 560	1 434 156	(110 675)

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

32. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице 32.1:

32.1 Сроки полезного использования

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	1-49
в том числе:	
Здания	2-45
Сооружения и передаточные устройства	3-9
Машины и оборудование	3
Транспортные средства	3-4
Земельные участки и объекты природопользования	1-49
Другие виды основных средств	3-4

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице 32.2:

32.2 Обязательства по аренде

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1455 бухгалтерского баланса)	3 757 670	4 560 073	-
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1555 бухгалтерского баланса)	863 353	862 422	-
Итого обязательства по аренде	4 621 023	5 422 495	-

Договоры аренды

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

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде к которому они относятся. Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 21 908 тыс. руб. в 2022 г. (20 825 тыс. руб. – в 2021 г.).

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, представлены в таблице 32.3:

32.3 Расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	175 201	123 618
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	26 428	9 473
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	201 629	133 091

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Прочая информация по договорам аренды

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду, доходы по аренде и иные раскрытия

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражена в бухгалтерском балансе в составе прочей дебиторской задолженности, строки 1234 и 1239 бухгалтерского баланса.

Информация чистой стоимости инвестиции в аренду представлена в таблице 32.4:

32.4 Сумма чистой инвестиции в аренду

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочная инвестиция в аренду (строка 1234 бухгалтерского баланса)	179 294	217 289	-
Краткосрочная инвестиция в аренду (строка 1239 бухгалтерского баланса)	32 395	22 298	-
Итого инвестиция в аренду	211 689	239 587	-

Приведена сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду. Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода – в общей сумме.

32.5 Сравнение валовой и чистой инвестиции в аренду

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1 год	51 750	36 997	-
2-й год	51 750	36 997	-
3-й год	51 750	36 997	-
4 –й год	43 301	36 997	-
5-й год	19 751	36 997	-
После 5 лет	59 255	147 985	-
Итого недисконтированные платежи по финансовой аренде к получению на отчетную дату	277 557	332 970	-
Незаработанный доход по финансовой аренде	(62 315)	(97 114)	-
Доходы/расходы от переоценки чистой стоимости инвестиции в аренду	-	-	-
Негарантированная ликвидационная стоимость (по приведенной стоимости)	-	-	-
Резерв под обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду	-	-	-
Прочее	(3 553)	3 731	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на отчетную дату	211 689	239 587	-

33. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разнице между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой финансовых вложений, стоимости выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений приведена в таблице 33.1 «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

33.1. Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накоплен- ная кор- ректировка на начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	Выбыло накоплен- ная кор- ректировка за период	Начисление/ восстановле- ние резерва	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость на конец периода	Накоплен- ная кор- ректировка на конец периода
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется										
Инвестиции в дочерние компании, в том числе:	2022 год	5 055 436	(3 452 252)	-	(356 637)	-	(473 661)	-	4 698 799	(3 925 913)
- вклад в уставный капитал	2021 год	31 603 286	(18 545 040)	356 627	(26 904 477)	15 764 741	(671 953)	-	5 055 436	(3 452 252)
	2022 год	4 598 030	(3 452 252)	-	(10)	-	(473 661)	-	4 598 020	(3 925 913)
	2021 год	29 046 347	(18 545 040)	-	(24 448 317)	15 764 741	(671 953)	-	4 598 030	(3 452 252)
- акции	2022 год	100 779	-	-	-	-	-	-	100 779	-
	2021 год	100 779	-	-	-	-	-	-	100 779	-
- заем	2022 год	356 627	-	-	(356 627)	-	-	-	-	-
	2021 год	2 456 160	-	356 627	(2 456 160)	-	-	-	356 627	-
Инвестиции во внешние компании (инвестиционные паи)	2022 год	944 065	-	-	-	-	-	-	944 065	-
	2021 год	944 065	-	-	-	-	-	-	944 065	-
Итого долгосрочные финансовые вложения:	2022 год	5 999 501	(3 452 252)	-	(356 637)	-	(473 661)	-	5 642 864	(3 925 913)
	2021 год	32 547 351	(18 545 040)	356 627	(26 904 477)	15 764 741	(671 953)	-	5 999 501	(3 452 252)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

Обеспечения под выданные долгосрочные займы на 31.12.2022 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года в учете Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом.

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

34. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов за вычетом резерва под их обесценение (таблица 34.1).

В учете Общества отсутствуют запасы, принятые на ответственное хранение.

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

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

34.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Величина резерва под снижение стоимости на начало периода	Поступления и затраты за период	Выбыло себестоимость за период	Выбытие резерва под снижение себестоимости за период	Изменение убытков от снижения стоимости за период	Стоимость на конец периода	Величина резерва под снижение стоимости на конец периода	(тыс. руб.)
Запасы - всего	2022 год	1 141 891	(214 875)	1 676 944	(1 499 594)	105 477	(480)	1 319 241	(109 878)	
	2021 год	2 181 876	(218 336)	1 983 174	(3 023 159)	3 787	(326)	1 141 891	(214 875)	
В том числе:										
Топливо, сырье, материалы и другие	2022 год	1 098 584	(214 875)	1 676 944	(1 456 287)	105 477	(480)	1 319 241	(109 878)	
аналогичные ценности	2021 год	2 138 569	(218 336)	1 983 174	(3 023 159)	3 787	(326)	1 098 584	(214 875)	
Товары	2022 год	43 307	-	-	(43 307)	-	-	-	-	
отгруженные	2021 год	43 307	-	-	-	-	-	43 307	-	

35. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев отражаются Обществом в составе прочих внеоборотных активов в строке бухгалтерского баланса 1192 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев – в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов представлены в таблице 35.1.

35.1. Расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	На 31.12.2020
Право пользования программными продуктами сроком свыше 12 месяцев	914 277	795 431	962 351
Право пользования программными продуктами сроком менее 12 месяцев	659 234	735 088	531 942

36. Дебиторская задолженность

Расшифровка сумм дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена в таблице 36.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 36.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

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

- на 31 декабря 2022 г. – 1 299 525 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 г. – 2 005 490 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 2 199 333 тыс. руб.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

36.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Поступление			Выбыло			Перевод задолженности исходя из срочности погашения		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восст-е резерва	списано за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность	2022 год	11 010 051	(1 724 306)	2 670 751	-	(111 909)	(551 909)	-	637 588	-	(2 072 481)	180 674	11 056 412	(1 017 953)	
	2021 год	10 234 730	(1 180 949)	3 752 027	55 297	(235 077)	(1 445 096)	-	481 392	(7 168)	(1 795 914)	(796 840)	10 793 876	(1 724 306)	
в том числе:															
- расчеты с покупателями и заказчиками	2022 год	2 682 102	(1 724 306)	-	-	(111 909)	-	-	637 588	-	295 733	180 674	2 977 835	(1 017 953)	
	2021 год	1 426 883	(1 180 949)	-	-	(235 077)	-	-	470 292	(7 168)	1 262 387	(785 740)	2 682 102	(1 724 306)	
- авансы выданные	2022 год	14 726	-	6 553	-	-	(15 494)	-	-	-	22 869	-	28 654	-	
	2021 год	20 058	-	-	-	-	-	-	-	(4 218)	-	-	15 840	-	
- прочие дебиторы	2022 год	8 313 223	-	2 664 198	-	-	(536 415)	-	-	-	(2 391 083)	-	8 049 923	-	
	2021 год	8 787 789	-	3 752 027	55 297	-	(1 445 096)	-	11 100	-	(3 054 083)	(111 100)	8 095 934	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность	2022 год	66 128 381	(18 634 564)	257 714 132	20 081 200	(3 694 734)	(279 701 097)	(342 945)	2 157 414	(572 657)	2 072 481	(180 674)	65 379 495	(19 779 901)	
	2021 год	53 937 088	(17 952 526)	256 849 599	16 171 046	(4 877 404)	(260 914 354)	(68 767)	2 460 317	(843 862)	1 795 914	796 840	66 926 664	(18 728 911)	
в том числе:															
- расчеты с покупателями и заказчиками	2022 год	50 901 286	(16 403 123)	220 392 143	18 133 523	(3 346 684)	(239 360 576)	(331 259)	1 821 437	(511 826)	(295 733)	(180 674)	48 927 558	(17 597 218)	
	2021 год	38 996 352	(15 972 391)	217 038 461	13 752 749	(4 133 966)	(216 771 205)	(48 354)	2 118 805	(798 689)	(1 262 387)	785 740	50 906 927	(16 403 123)	
- авансы выданные	2022 год	38 967	(5 782)	2 119 624	-	(999)	(2 116 668)	-	403	-	(22 869)	-	19 054	(6 378)	
	2021 год	812 550	(110 262)	13 459 154	59 606	(14 156)	(13 485 301)	-	23 156	(1 133)	4 218	-	849 094	(100 129)	
в том числе авансы выданные по капитальным вложениям	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2021 год	765 053	(106 548)	874 359	59 603	(9 317)	(903 301)	-	21 518	-	-	-	795 714	(94 347)	
авансы выданные по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги)	2022 год	38 967	(5 782)	2 119 624	-	(999)	(2 116 668)	-	403	-	(22 869)	-	19 054	(6 378)	
	2021 год	47 497	(3 714)	12 584 795	3	(4 839)	(12 582 000)	-	1 638	(1 133)	4 218	-	53 380	(5 782)	
- прочие дебиторы	2022 год	15 188 128	(2 225 659)	35 202 365	1 947 677	(347 051)	(38 223 853)	(11 686)	335 574	(60 831)	2 391 083	-	16 432 883	(2 176 305)	
	2021 год	14 128 186	(1 869 873)	26 351 984	2 358 691	(729 282)	(30 657 848)	(20 413)	318 356	(44 040)	3 054 083	11 100	15 170 643	(2 225 659)	
Итого:	2022 год	77 138 432	(20 358 870)	260 384 883	20 081 200	(3 806 643)	(280 253 006)	(342 945)	2 795 002	(572 657)	-	-	76 435 907	(20 797 854)	
	2021 год	64 171 818	(19 133 475)	260 601 626	16 226 343	(5 112 481)	(262 359 450)	(68 767)	2 941 709	(851 030)	-	-	77 720 540	(20 453 217)	

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

В таблице 36.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

- на 31 декабря 2022 г. – 2 230 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 г. – 591 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 359 тыс. руб.

36.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
авансы выданные	9 570	3 193	324 480	224 351	352 852	242 590
расчеты с покупателями и заказчиками	23 992 102	7 379 864	21 793 944	6 422 268	26 549 929	11 018 456
прочие дебиторы	4 396 788	2 220 620	4 657 099	2 480 893	4 490 491	2 620 871
Итого:	28 398 460	9 603 677	26 775 523	9 127 512	31 393 272	13 881 917

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

Общая величина резерва по сомнительным долгам составила:

- на 31 декабря 2022 г. – 21 191 048 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 г. – 20 477 232 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 19 150 162 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, указанная в таблице 36.3 «Прочая дебиторская задолженность»:

36.3 Прочая дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Проценты к получению по договору займа	-	-	1 327 650
Расчеты по компенсации потерь	6 223 962	8 093 884	7 459 861
Расчеты с прочими дебиторами	1 646 667	2 050	278
Чистая стоимость инвестиции в аренду	179 294	217 289	-
Итого прочая долгосрочная задолженность	8 049 923	8 313 223	8 787 789
Расчеты по компенсации потерь	8 293 214	8 611 812	9 063 213
Проценты к получению по договору займа	169 288	185 760	193 213
Переплата по налогам и сборам	447 545	256 629	370 385
Расчеты с прочими дебиторами	5 314 137	3 885 970	2 631 502
Чистая стоимость инвестиции в аренду	32 394	22 298	-
Итого прочая краткосрочная задолженность:	14 256 578	12 962 469	12 258 313
Итого:	22 306 501	21 275 692	21 046 102

37. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о стоимости краткосрочных финансовых вложений, приведена в таблице 37.1. «Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений».

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

37.1. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

								(тыс. руб.)
Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная корректировка на начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	Начисление/Восстановление резерва	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная корректировка на конец периода
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется								
Займы, выданные дочерним компаниям	2022 год	6 750	-	-	(6 750)	-	-	-
	2021 год	3 759 194	-	6 750	(3 759 194)	-	6 750	-
Займы, выданные прочим связанным сторонам	2022 год	6 377 686	-	150 198 976	(144 629 754)	-	11 946 908	-
	2021 год	13 942 264	-	148 570 227	(156 134 805)	-	6 377 686	-
Приобретенные права требования к внешним компаниям (уступка прав требования)	2022 год	313 971	(313 971)	-	(313 971)	313 971	-	-
	2021 год	353 000	(353 000)	-	(39 029)	39 029	313 971	(313 971)
Итого краткосрочные финансовые вложения:	2022 год	6 698 407	(313 971)	150 198 976	(144 950 475)	313 971	11 946 908	-
	2021 год	18 054 458	(353 000)	148 576 977	(159 933 028)	39 029	6 698 407	(313 971)

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

38. Прочие оборотные активы

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Долгосрочные активы для продажи, отраженные в прочих оборотных активах за минусом резерва под обесценение	12 512	55 101	128 393
В том числе резерв под обесценение долгосрочных активов для продажи	-	701 849	-

39. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года составляет 25 627 132 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Распределение обыкновенных акций Общества представлено следующим образом:

	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Юридические лица	231 694 645	23 169 464 500	231 694 645	23 169 464 500	253 442 323	25 344 232 300
- ООО «Газпром энергохолдинг»	226 649 726	22 664 972 600	226 649 726	22 664 972 600	226 649 726	22 664 972 600
- ООО «МОЭК-Финанс»	-	-	-	-	21 747 678	2 174 767 800
ООО «ГЭХ развитие территорий (до 04.06.2021 - ООО «МТЭР Холдинг») АО «Газпром энергостроительный трест»	5 028 456	502 845 600	5 028 456	502 845 600	5 028 456	502 845 600
АО «Газпром энергостроительный трест»	16 463	1 646 300	16 463	1 646 300	16 463	1 646 300
Прочие	1 248 410	124 841 000	1 248 410	124 841 000	1 278 216	127 821 600
Итого без собственных акций, выкупленных у акционеров	232 943 055	23 294 305 500	232 943 055	23 294 305 500	254 720 539	25 472 053 900
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23 328 262	2 332 826 200	23 328 262	2 332 826 200	1 550 778	155 077 800
Итого:	256 271 317	25 627 131 700	256 271 317	25 627 131 700	256 271 317	25 627 131 700

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2022 и 2021 годов величина уставного капитала не изменялась.

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

Добавочный капитал

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

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(тыс. руб.)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Эмиссионный доход	108 313 861	108 313 861	108 313 861
Другие источники	262 145	262 145	262 145
Итого:	108 576 006	108 576 006	108 576 006

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года величина резервного капитала составила 5% от величины уставного капитала. В 2022 отчислений в резервный капитал не производилось.

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

(тыс. руб.)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1 281 357	1 281 357	1 281 357

Информация о реорганизации

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

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

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

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

Информация об активах, обязательствах и финансовых результатах деятельности Общества за 2021 год раскрывается с учетом проведенной реорганизации.

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

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

(тыс. руб.)

Код строки баланса	Наименование показателя	Изменение
1310	Уставный капитал	-
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(16 888 802)
1370	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2 271 952
	Итого	(14 616 850)

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

40. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Кредиты	1 903 057	5 414 773	19 371 300
Займы	5 000 000	-	5 000 000

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Кредиты	4 371 300	5 000 000	21 175 500
Займы	6 021 604	-	-

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

(тыс. руб.)

Кредиторы\ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2022	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2021	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2020
Кредиторы:					
Кредиты банков	RUB	2021	-	-	5 000 000
		2022	-	4 371 300	4 371 300
		2023	5 414 773	5 414 773	-
		2024	1 595 000	-	-
		2025	308 057	-	-
Проценты по кредитам	RUB	2022	-	2 573	-
		2023	1 700	-	-
Итого:			7 319 530	9 788 646	9 371 300
В том числе со сроком погашения до 1 года			5 416 473	4 373 873	5 000 000
Заимодавцы:					
Облигационный заем	RUB	2021	-	-	5 000 000
		2022	-	10 000 000	10 000 000
		2023	9 711 311	9 711 311	5 000 000
		2024	3 943 931	-	-
		2025	5 034 465	-	-
Проценты по облигационным займам	RUB	2021	-	-	397 800
		2022	-	384 555	-
		2023	259 847	-	-
Итого:			18 949 554	20 095 866	20 397 800
В том числе со сроком погашения до 1 года			9 971 158	10 384 555	5 397 800

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

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

За 2022 год сумма расходов по процентам, включенным в стоимость инвестиционного актива, составила 2 740 тыс. руб., за 2021 год - расходы отсутствуют, за 2020 год – 59 988 тыс. руб.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

41. Информация, связанная с использованием денежных средств

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

(тыс. руб.)

Показатели	2022 год	2021 год	2020 год
Размещено на депозитных счетах	(43 609)	-	-
Возвращено с депозитных счетов	43 609	-	-
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	-	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	112	-	-

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

(тыс. руб.)

Показатели	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Величина денежных средств, недоступных для использования Обществом	-	-	-
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом (неиспользованные лимиты по кредитным линиям)	150 492 463	144 002 616	122 128 700

В Отчете о движении денежных средств операции по договору cash pooling (за исключением процентов) представлены свернуто.

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	64 052	45 545	60 995
Итого:	64 052	45 545	60 995

Расшифровка строки 4123 «На выплату процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Проценты по кредитам и займам	(2 275 139)	(1 917 192)
Проценты по обязательству по аренде	(452 129)	-
Итого:	(2 727 268)	(1 917 192)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Косвенные налоги по текущей деятельности	5 177 358	1 683 163
Возврат налоговых платежей	3 976 212	6 425 739
Расчеты по претензиям	1 484 364	1 216 330

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие	439 115	319 739
Итого:	11 077 049	9 644 971

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие налоги (кроме налога на прибыль, НДС и налога на доходы физических лиц)	(3 092 220)	(1 600 953)
Возврат авансовых платежей	(1 454 113)	(749 788)
Беспроцентные займы	(768 436)	-
Оплата услуг банка	(403 026)	(390 164)
Расчеты по претензиям	(294 875)	(353 980)
Перечисления по договорам страхования	(274 146)	(250 528)
Арендные платежи	(22 786)	(123 491)
Прочие	(459 028)	(410 427)
Итого:	(6 768 630)	(3 879 331)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Компенсация потерь от ликвидации имущества (ОС)	9 453 247	3 718 311
Возврат авансовых платежей	58 456	106 707
Прочие	23	152
Итого:	9 511 726	3 825 170

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(6 156 896)	(5 333 896)
Возврат авансовых платежей	(1 449 673)	(659 290)
Прочие	(83 644)	(163 668)
Итого:	(7 690 213)	(6 156 854)

Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	(813 863)	-
Косвенные налоги по финансовой деятельности	(218 860)	-
Итого:	(1 032 723)	-

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

(тыс. руб.)

№	Название строки	2022 год	2021 год
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	15 583 535	15 870 203
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	10 794	12 081

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

(тыс. руб.)

№	Название строки	2022 год	2021 год
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(204 950)	(14 227)
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(612 753)	(697 768)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
На оплату труда	(11 930 147)	(10 689 905)
Страховые взносы	(2 965 878)	(3 478 808)
Налог на доходы физических лиц	(1 780 705)	(1 595 046)
Итого:	(16 676 730)	(15 763 759)

42. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация, связанная с полученными обеспечениями отражена в таблице 42.1 «Обеспечения обязательств».

42.1 Обеспечения обязательств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Полученные – всего:	172 310	194 428	196 812
в том числе: ценные бумаги	-	75	75
банковские гарантии	172 310	194 353	196 737

43. 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).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели, указанные в таблице 43.1:

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

43.1. Расшифровка по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2022 год	2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	9 820 452	19 749 398
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	9 606 838	19 686 682
1.2	облагаемая по ставке 13%		-
1.3	облагаемая по ставке 0%	213 614	62 716
2	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(1 964 090)	(3 949 880)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(1 964 090)	(3 949 880)
2.2	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке 0%		
3	Постоянный налоговый доход (расход)	557 179	475 513
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе	(1 406 911)	(3 474 367)
4.1	Текущий налог на прибыль	(2 186 977)	(1 695 873)
4.2	Отложенный налог на прибыль	780 066	(1 778 494)
	В том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	780 066	(1 778 494)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

44. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность без учета обязательств по аренде отражена в таблице 44.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и таблице 44.2 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Сумма обязательств по аренде отражены в таблице 32.2.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

44.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод задолженности исходя из срочности погашения	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность	2022 год	5 349 345	6 461 561	255 447	(2 248 602)	-	3 719 886	13 537 637
	2021 год	6 420 841	2 428 838	9 451	(735 079)	-	(2 774 706)	5 349 345
в том числе:								
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 год	-	693 250	-	-	-	5 353 749	6 046 999
	2021 год	3 253	2	-	(1)	-	(3 254)	-
- расчеты с покупателями и заказчиками	2022 год	3 489 867	4 322 879	255 447	(2 215 950)	-	(429 262)	5 422 981
	2021 год	3 692 208	1 378 919	9 451	(725 113)	-	(865 598)	3 489 867
- прочие	2022 год	1 859 478	1 445 432	-	(32 652)	-	(1 204 601)	2 067 657
	2021 год	2 725 380	1 049 917	-	(9 965)	-	(1 905 854)	1 859 478
Краткосрочная кредиторская задолженность	2022 год	79 661 911	309 958 014	4 268 287	(305 862 766)	(38 834)	(3 719 886)	84 266 726
	2021 год	71 259 139	292 465 793	4 453 278	(291 091 115)	(75 346)	2 774 706	79 786 455
в том числе:								
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 год	37 510 999	199 714 784	-	(199 202 277)	(13)	(5 353 749)	32 669 744
	2021 год	35 200 740	201 151 031	-	(198 717 304)	(4 087)	3 254	37 633 634
- расчеты с покупателями и заказчиками	2022 год	29 486 902	26 393 514	4 153 832	(29 469 235)	(37 985)	429 262	30 956 290
	2021 год	27 447 618	21 053 561	3 284 095	(23 093 865)	(68 196)	865 598	29 488 811
- расчеты по налогам и сборам	2022 год	2 788 099	53 555 730	38	(50 860 013)	-	-	5 483 854
	2021 год	881 804	49 627 028	96	(47 720 829)	-	-	2 788 099
- прочие	2022 год	9 875 896	30 293 986	114 417	(26 331 241)	(836)	1 204 601	15 156 823
	2021 год	7 728 977	20 634 173	148 587	(20 538 632)	(3 063)	1 905 854	9 875 896
- расчеты с учредителями и собственниками	2022 год	15	-	-	-	-	-	15
	2021 год	-	-	1 020 500	(1 020 485)	-	-	15
Итого:	2022 год	85 011 256	316 419 575	4 523 734	(308 111 368)	(38 834)	-	97 804 363
	2021 год	77 679 980	294 894 631	4 462 729	(291 826 194)	(75 346)	-	85 135 800

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
44.2. Просроченная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 260 287	13 309 174	13 968 212
расчеты с покупателями и заказчиками	16 169 262	17 547 736	17 642 245
прочие кредиторы	3 951 941	3 245 583	1 127 437
Итого:	28 381 490	34 102 493	32 737 894

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

Долгосрочные обязательства составили:

- на 31 декабря 2022 г. – 17 295 307 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 г. – 9 909 418 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 6 420 841 тыс. руб.;

Обязательства по аренде по строке 1455 указаны в таблице 32.2.

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

- на 31 декабря 2022 г. – 30 956 290 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 г. – 29 486 902 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 27 447 618 тыс. руб.;

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

- на 31 декабря 2022 г. – 6 119 900 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 г. – 5 787 439 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 5 305 100 тыс. руб.

Обязательства по аренде по строке 1555 указаны в таблице 32.2.

45. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по экономическим элементам затрат Общества приведены ниже в таблице 45.1:

Таблица 45.1. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год			2021 год		
	Всего	Себестоимость	Управленческие расходы	Всего	Себестоимость	Управленческие расходы
Материальные затраты	34 339 287	33 836 980	502 307	33 089 662	32 752 135	337 527
Расходы на оплату труда	13 358 379	11 300 407	2 057 972	11 751 343	9 829 884	1 921 459
Отчисления на социальные нужды	3 793 534	3 280 961	512 573	3 319 444	2 833 999	485 445
Амортизация	16 107 510	14 992 840	1 114 670	12 400 701	11 668 209	732 492
Прочие затраты	7 950 867	6 832 709	1 118 158	8 425 801	7 045 036	1 380 765
Итого по элементам затрат	75 549 577	70 243 897	5 305 680	68 986 951	64 129 263	4 857 688

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование показателя	2022 год			2021 год		
	Всего	Себестоимость	Управленческие расходы	Всего	Себестоимость	Управленческие расходы
Затраты на покупку тепловой энергии для перепродажи	96 266 494	96 266 494	-	95 311 199	95 311 199	-
Итого:	171 816 071	166 510 391	5 305 680	164 298 150	159 440 462	4 857 688

Затраты Общества на приобретение и использование электро- и тепло-энергии составили в 2022 г. 101 654 267 тыс. руб., в 2021 г. – 100 565 265 тыс. руб.

46. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (компенсация потерь) и расходы от операций, связанных с ликвидацией основных средств	7 668 410	1 091 970	6 536 313	650 378
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	3 211 675	2 813 555	1 320 003	1 347 703
Восстановление (начисление) резерва по сомнительным долгам	2 798 390	4 084 863	2 941 802	5 067 761
Восстановление/начисление убытка от обесценения основных средств	2 076 374	5 811 806	-	-
Субсидия на возмещение затрат, связанных с ремонтом и подготовкой к отопительному периоду	1 938 770	930 656	1 179 373	536 059
Доходы/ расходы от продажи основных средств и НЗС	1 087 770	81 397	140 102	101 836
Штрафы, пени, неустойки	882 394	73 579	513 889	87 178
Доходы от возмещения причиненных организации убытков	673 767	-	930 408	-
Восстановление (начисление) резерва под обесценение финансовых вложений	313 981	473 671	39 029	671 952
Доходы от реализации (погашения) имущественных прав	220 320	373 523	39 029	39 029
Доходы/расходы при модификации и прекращении договора аренды	175 172	50 688	-	-
Доходы от поступления в возмещение расходов	162 562	3 433	334 641	4 942
Восстановление и начисление прочих оценочных обязательств по судебным разбирательствам	138 167	141 422	57 538	112 881
Восстановление/начисление убытка от обесценения оборудования и НЗС	129 734	3 111 653	174 560	21
Доходы и расходы от реализации МПЗ	113 672	106 191	151 505	147 864
Стоимость МПЗ от списания объектов капитальных вложений	111 489	-	159 048	-
Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости МПЗ	101 494	-	3 787	-
Доходы/расходы от реализации ДАП	89 630	1 123	187 399	61 886
Восстановление (начисление) прочих оценочных обязательств	42 180	-	14 147	17 521
Доходы/расходы от основных средств, переданных в финансовую аренду	27 075	911	-	-
Восстановление/начисление убытка от обесценения ППА	9 639	268 152	-	-

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от реализации дебиторской задолженности	9 410	9 396	44 784	44 784
Возврат налога на имущество	91	-	962 429	-
Услуги кредитных организаций	-	403 660	-	390 682
Списание дебиторской задолженности	-	355 534	-	70 341
Расходы социального характера	-	263 018	-	242 003
Содержание переданных объектов и работающих в комбинированном режиме	-	214 986	-	370 586
Списание объектов НЗС и оборудования	-	119 290	-	319 853
Прочие	317 059	403 219	164 531	274 825
Итого прочие доходы/расходы	22 299 225	21 187 696	15 894 317	10 560 086

В Обществе в 2022-2021 гг. расходы/доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) отсутствуют.

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2022 и 2021 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

47. Прибыль (убыток) на акцию

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

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию приведен в таблице 47.1. Базовая прибыль (убыток) на акцию.

47.1. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	8 432 970	15 648 175
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	232 943 055	247 433 569
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. руб.	0,0362	0,0632

48. Государственная помощь

Общая сумма государственной помощи, оказанной Обществу, составляет:

- в 2022 г. 4 811 588 тыс. руб.;
- в 2021 г. 2 190 167 тыс. руб.;
- в 2020 г. 687 457 тыс. руб.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

- на 31 декабря 2022 г. – 3 980 370 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 г. – 1 417 488 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 г. – 472 483 тыс. руб.

49. Информация о связанных сторонах

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, дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

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

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(тыс. руб.)

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	2 745 946	-	774 372
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	227	44 044	-	1 752 111
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	1 333 903	-	1 378 727
Приобретение товаров, работ, услуг	120 126	1 681 769	-	116 445 760
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	147	476 928	-	422 071
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 703 087	653 123	-	25 492 422
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	150 198 976
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	11 946 908
Получено кредитов и займов	-	-	-	202 838
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	202 838
Чистая стоимость инвестиций в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	211 689
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	2 365 336
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	214 103	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(тыс. руб)

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	2 473 186	-	843 943
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	217 720	-	680 160
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	503 171	-	918 749
Приобретение товаров, работ, услуг	120 881	1 930 213	-	113 241 790
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	683 434	-	96 432
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 703 201	769 632	-	22 585 824
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	363 377	-	148 570 227
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	356 627	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	6 750	-	6 377 686
Получено кредитов и займов	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиций в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	239 587
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	2 047	-	-	2 779 118
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	62 716	-	-
Дивиденды к уплате	992 930	-	-	22 101
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	17 328

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

(тыс. руб.)

Название строки						
№	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям	За 2021 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям
Денежные потоки от текущих операций						
4110 Поступления - всего	200 177 739	-	15 902 430	181 199 707	-	16 404 177
4120 Платежи - всего	(162 375 510)	(120 305)	(2 549 114)	(159 117 287)	(121 141)	(1 720 006)
Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210 Поступления - всего	11 342 262	-	5 958 646	12 327 645	-	1 112 194
4220 Платежи - всего	(44 603 380)	-	(2 607)	(33 523 950)	-	(365 188)
Денежные потоки от финансовых операций						
4310 Поступления - всего	6 903 057	-	-	5 414 773	-	-
4320 Платежи - всего	(11 425 661)	(609)	-	(6 316 338)	(992 930)	-

50. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице членов совета директоров.

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

Выплата вознаграждений членам Совета директоров производится в соответствии с Положением о порядке определения размера вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров ПАО «МОЭК» (утв. годовым Общим собранием акционеров ПАО «МОЭК» 24.06.2022, Протокол от 29.06.2022 №1/2022).

Оплата услуг за осуществление полномочий Единоличного исполнительного органа ПАО «МОЭК» осуществляется на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «МОЭК» от 21.05.2015 №2-02/1831 и дополнительных соглашений к нему.

(тыс. руб.)

Наименование выплаты	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения	88 316	83 823	69 883
Итого:	88 316	83 823	69 883

Сумма вознаграждений управляющей компании за 2022 год составила 120 000 тыс.руб., за 2021 год составила 120 000 тыс.руб., за 2020 год - 121 333 тыс. руб.

51. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

В связи с соблюдением условий признания Обществом оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2022 по строке 1540 Бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам, оценочное обязательство в связи с участием в судебных разбирательствах и оценочное обязательство по налогам.

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец периода
Обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам по отпускам	2022 год	734 366	1 731 721	(1 545 862)	-	920 225
	2021 год	669 756	1 377 720	(1 313 110)	-	734 366
Обязательство в связи с участием в судебных разбирательствах	2022 год	378 885	141 422	(219 673)	(144 020)	156 614
	2021 год	244 481	261 940	(47 833)	(79 703)	378 885
Обязательство на оплату годового вознаграждения	2022 год	207 734	110 851	(183 077)	(24 659)	110 849
	2021 год	277 713	206 059	(261 891)	(14 147)	207 734
Обязательство по налогам	2022 год	644 280	-	-	(36 988)	607 292
	2021 год	-	644 280	-	-	644 280
Итого:	2022 год	1 965 265	1 983 994	(1 948 612)	(205 667)	1 794 980
	2021 год	1 191 950	2 489 999	(1 622 834)	(93 850)	1 965 265

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

Условные обязательства

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Судебные и досудебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество выступает одной из сторон в ряде арбитражных процессов. По мнению Руководства Общества, среди претензий и исков, предъявленных Обществу, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

52. 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.

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, в том числе 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. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

53. События после отчетной даты

ПАО «МОЭК» 27 февраля 2023 г. досрочно погасило кредит в размере 3 000 000 тыс. руб. со сроком погашения 2 июля 2023 г.

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



Н.В. Бондал

Главный бухгалтер



М.В. Свириденко

27 февраля 2023 г.

Всего пронумеровано и сброшюровано 75
(семьдесят пять)
листов
Руководитель аудита
Леоус С.Н.

