

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

### 1.1.1 Наличие и движение материальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 год	707 514	(80 029)	244 930	-	-	(139 891)	(37 947)	-	952 444	(257 867)
	5110	за 2022 год	107 505	(104 798)	19 112	-	-	(5 433)	-	-	126 617	(110 231)
в том числе:												
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101	за 2023 год	707 514	(80 029)	244 930	-	-	(139 891)	(37 947)	-	952 444	(257 867)
	5111	за 2022 год	107 505	(104 798)	19 112	-	-	(5 433)	-	-	126 617	(110 231)

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5120	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5125	за 2022 год	130	(130)	-	-	-	-	-	130	(130)
в том числе:											
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	51201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51251	за 2022 год	130	(130)	-	-	-	-	-	130	(130)

### 1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов - всего (на 31 декабря 2021 г.: Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)	5180	1 388 057	(73 333)	440 007	-	52 470	-

## 2. Основные средства

### 2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2023 год	364 566 611	(149 561 295)	43 252 172	(3 132 390)	1 672 488	(15 253 233)	(6 908 606)	242	(230)	404 686 635	(170 050 876)
	5210	за 2022 год	332 348 530	(130 370 861)	36 273 438	(4 055 357)	3 066 340	(18 040 203)	(4 216 571)	-	-	364 566 611	(149 561 295)
в том числе:	5203	за 2023 год	63 354 755	(42 149 806)	6 464 817	(688 199)	589 660	(3 909 426)	(1 192 694)	264	-	69 131 637	(46 662 266)
	5213	за 2022 год	60 640 631	(37 837 573)	4 775 631	(2 097 168)	2 005 493	(5 912 543)	(403 289)	35 661	(1 894)	63 354 755	(42 149 806)
	5204	за 2023 год	295 638 598	(104 105 849)	35 807 078	(2 404 120)	1 060 628	(11 077 920)	(5 441 923)	280	(239)	329 041 836	(119 565 303)
	5214	за 2022 год	266 474 441	(89 602 858)	31 035 395	(1 840 615)	1 015 091	(11 463 820)	(4 054 262)	(30 623)	-	295 638 598	(104 105 849)
	5205	за 2023 год	5 573 258	(3 305 640)	980 277	(40 071)	22 200	(265 887)	(273 989)	(302)	9	6 513 162	(3 823 307)
прочие ОС	5215	за 2022 год	5 233 458	(2 930 430)	462 412	(117 574)	45 756	(663 840)	240 980	(5 038)	1 894	5 573 258	(3 305 640)

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Права пользования активами - всего	5290	за 2023 год	5 302 225	(2 206 049)	64 835	(136 338)	78 116	(720 113)	(202 491)	3	378 785	-	-	5 609 507	(3 050 534)	
	5295	за 2022 год	5 320 200	(1 428 913)	282 626	(247 688)	137 135	(714 499)	(199 772)	-	(52 913)	-	-	5 302 225	(2 206 049)	
в том числе:																
	52903	за 2023 год	156 270	(156 073)	-	-	-	(17 173)	(76 991)	3	94 061	-	-	250 331	(250 234)	
машины и оборудование	52953	за 2022 год	158 539	(156 434)	-	(2 323)	1 103	(741)	(1)	54	-	-	-	156 270	(156 073)	
	52904	за 2023 год	4 423 097	(1 645 813)	-	(69 860)	16 734	(685 153)	(119 913)	-	281 902	-	-	4 635 139	(2 434 145)	
прочие сооружения произв. назначения	52954	за 2022 год	4 245 081	(742 450)	212 979	(35 279)	13 020	(684 273)	(232 110)	-	316	-	-	4 423 097	(1 645 813)	
	52905	за 2023 год	722 858	(404 163)	64 835	(66 478)	61 382	(17 787)	(5 587)	-	2 822	-	-	724 037	(366 155)	
прочие ОС	52955	за 2022 год	916 580	(530 029)	69 647	(210 086)	123 012	(29 485)	32 339	-	(53 283)	-	-	722 858	(404 163)	

### 2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	39 939 203	(6 510 318)	31 841 424	(5 427 748)	28 915 070	(5 506 049)
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	37 419 047	(5 737 120)	29 387 005	(4 622 530)	27 480 914	(4 856 085)
оборудование к установке	52402	2 520 156	(773 198)	2 454 419	(805 218)	1 434 156	(649 964)

#### 2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	688 270	242 921	1 077 195
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	47 809 686	41 575 605	43 493 231

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023 год	5 642 864	(3 925 913)	-	-	-	-	(671 107)	5 642 864	(4 597 020)
	5311	за 2022 год	5 999 501	(3 452 252)	-	(356 637)	-	-	(473 661)	5 642 864	(3 925 913)
в том числе:											
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2023 год	4 698 799	(3 925 913)	-	-	-	-	(671 107)	4 698 799	(4 597 020)
	53111	за 2022 год	4 698 809	(3 452 252)	-	(10)	-	-	(473 661)	4 698 799	(3 925 913)
инвестиции в другие организации	53013	за 2023 год	944 065	-	-	-	-	-	-	944 065	-
	53113	за 2022 год	944 065	-	-	-	-	-	-	944 065	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53014	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53114	за 2022 год	356 627	-	-	(356 627)	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023 год	11 946 908	-	171 708 824	(169 094 977)	-	-	-	14 560 755	-
	5315	за 2022 год	6 698 407	(313 971)	150 198 976	(144 950 475)	-	-	313 971	11 946 908	-
в том числе:											
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	53051	за 2023 год	11 946 908	-	171 708 824	(169 094 977)	-	-	-	14 560 755	-
	53151	за 2022 год	6 384 436	-	150 198 976	(144 636 504)	-	-	-	11 946 908	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2022 год	313 971	(313 971)	-	(313 971)	-	-	313 971	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2023 год	17 589 772	(3 925 913)	171 708 824	(169 094 977)	-	-	(671 107)	20 203 619	(4 597 020)
	5310	за 2022 год	12 697 908	(3 766 223)	150 198 976	(145 307 112)	-	-	(159 690)	17 589 772	(3 925 913)



4. Запасы  
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступление и затраты	Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	обесценение		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 год	1 319 241	(109 878)	2 278 284	(1 770 713)	65 425	(1 951)	-	1 826 812	(46 404)
	5420	за 2022 год	1 141 891	(214 875)	1 676 944	(1 499 594)	105 477	(480)	-	1 319 241	(109 878)
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	1 319 241	(109 878)	2 278 284	(1 770 713)	65 425	(1 951)	-	1 826 812	(46 404)
	5421	за 2022 год	1 098 584	(214 875)	1 676 944	(1 456 287)	105 477	(480)	-	1 319 241	(109 878)
товары отгруженные	5405	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 год	43 307	-	-	(43 307)	-	-	-	-	-

4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-

### 5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	137 894 118	130 605 781
Расходы на оплату труда	5620	14 366 348	13 358 379
Отчисления на социальные нужды	5630	4 119 768	3 793 534
Амортизация	5640	16 578 439	16 107 510
Прочие затраты	5650	8 411 769	7 950 867
Итого по элементам	5660	181 370 442	171 816 071
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [ - ], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	181 370 442	171 816 071

#### 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 794 980	3 562 540	(1 880 812)	(112 849)	3 363 859
судебные разбирательства	5703	156 614	68 031	(45 175)	(107 483)	71 987
прочие оценочные обязательства	5704	607 292	1 407 325	-	-	2 014 617
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	110 849	418 672	(105 483)	(5 366)	418 672
обязательство по оплате отпусков	5706	920 225	1 668 512	(1 730 154)	-	858 583
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		1 794 980	-	-	-	3 363 859

#### 7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	538 370	172 310	194 428

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год**  
**ПАО «МОЭК»**

<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>29</b>
1. Общая информация .....	29
2. Территориально обособленные подразделения .....	29
3. Основные виды деятельности .....	29
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах .....	30
5. Информация о численности персонала .....	32
<b>II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....</b>	<b>32</b>
6. Основа составления .....	32
7. Активы и обязательства в иностранной валюте .....	32
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	33
9. Нематериальные активы .....	33
10. Основные средства .....	34
11. Учет аренды .....	36
12. Финансовые вложения .....	37
13. Прочие внеоборотные активы .....	38
14. Запасы .....	38
15. Дебиторская задолженность .....	39
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	39
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал .....	40
18. Кредиты и займы полученные .....	40
19. Оценочные обязательства .....	40
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль .....	41
21. Признание доходов .....	41
22. Признание расходов .....	42
23. Изменения в учетной политике .....	42
24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики .....	42
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>44</b>
25. Информация по сегментам .....	44
26. Нематериальные активы .....	47
27. Основные средства .....	47
28. Капитальные вложения .....	48
29. Обесценение активов .....	48
30. Финансовые вложения .....	49
31. Запасы .....	49
32. Дебиторская задолженность .....	49
33. Капитал и резервы .....	50
34. Кредиторская задолженность .....	50
35. Кредиты и займы .....	51
36. Информация, связанная с движением денежных средств .....	51
37. Налог на прибыль .....	52
38. Прочие доходы и расходы .....	53
39. Прибыль (убыток) на акцию .....	53
40. Информация о связанных сторонах .....	53
41. Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	57
42. Оценочные обязательства .....	57
43. Риски хозяйственной деятельности .....	57
44. События после отчетной даты .....	58

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

**Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (ПАО «МОЭК»)** (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 119526, Российская Федерация, г. Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3, эт. 20, каб. 2017.

### **2. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 15 территориально обособленных структурных подразделений (филиалов). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

<b>Наименование филиала (структурного подразделения)</b>	<b>Юридический адрес</b>
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 «Зеленоградский» ПАО «МОЭК»	124460, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Силино, г. Зеленоград, к.1111А, ком.404
Филиал №11 «Горэнергосбыт» 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
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**

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.

## ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

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 органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» 20.05.2015 (протокол №2 от 21.05.2015) полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «МОЭК» (генерального директора) переданы управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг». Генеральным директором управляющей организации ПАО «МОЭК» является Федоров Денис Владимирович.

В соответствии с Уставом ПАО «МОЭК» управляющая организация осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

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 31.12.2023 составляет 11 членов.

В состав Совета директоров ПАО «МОЭК», действующий с 19.06.2023, избранный решением годового Общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» 19.06.2023 (протокол от 20.06.2023 № 1/2023), входят:

Фамилия, инициалы	Место работы и занимаемая должность
Федоров Денис Владимирович	Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», Начальник Управления ПАО «Газпром»
Бирюков Петр Павлович	Заместитель Мэра Москвы в Правительстве Москвы по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства
Башук Денис Николаевич	Управляющий директор ПАО «МОЭК»
Коробкина Ирина Юрьевна	Заместитель начальника Управления ПАО «Газпром»
Земляной Евгений Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром энергохолдинг»
Абдуллин Роман Эдуардович	Заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Бикмурзин Альберт Фяритович	Заместитель генерального директора по правовым и имущественным вопросам ООО «Газпром энергохолдинг»
Федоров Михаил Владимирович	Директор по производству ООО «Газпром энергохолдинг»
Рогов Александр Владимирович	Заместитель начальника Управления - начальник отдела ПАО «Газпром»
Шипачев Александр Викторович	Директор по развитию и тепловому бизнесу ООО «Газпром энергохолдинг», Директор по стратегии - заместитель управляющего директора ПАО «МОЭК»
Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»

**ПАО «МОЭК»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

В состав Совета директоров ПАО «МОЭК», действовавший в период с 24.06.2022 по 18.06.2023, избранный решением годового Общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» 24.06.2022 (протокол от 29.06.2022 № 1/2022), входили:

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

В 2023 году проведено 21 заседание 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:

13 723 человек в 2023 году;

13 782 человек в 2022 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **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 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 29.12.2022 № П-390/22 (с учетом изменений приказа от 03.03.2023 № П-64/23).

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

	руб.		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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



## **8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

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

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

## **9. Нематериальные активы**

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных

и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

## **10. Основные средства**

### ***Основные средства***

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «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.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

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 текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

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

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

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

Начисление амортизации объектов основных средств начинается 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.

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, или иной документ, которым оформляется планирование списания объектов основных средств, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

#### ***Капитальные вложения во внеоборотные активы***

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1154 «Незавершенные капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

## **11. Учет аренды**

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

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

### *Учет у арендодателя.*

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

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

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

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

### *Учет у арендатора*

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки и объекты природопользования	1-49
Здания	3-45
Сооружения и передаточные устройства	3-9
Машины и оборудование	3-5
Транспортные средства	-
Другие виды основных средств	3-5

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

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.

## 12. Финансовые вложения

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых

вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

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, депозитные сертификаты (за исключением перечисленных 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.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

### **13. 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.

### **14. Запасы**

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Фактическая стоимость готовой продукции формируется без учета управленческих расходов.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

## **15. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

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

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

## **16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех 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 денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг

(за исключением платы за сами услуги);

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

## **17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от акционеров, суммы эмиссионного дохода (или сумма превышения вклада участника в уставный капитал над величиной номинальной стоимости), иные статьи добавочного капитала.

## **18. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

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.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

## **19. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- по судебным разбирательствам;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения



величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам относятся в состав прочих расходов.

## **20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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).

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

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

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

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

## **21. 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.

## 22. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

## 23. Изменения в учетной политике

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.

Также в учетной политике был изменен порядок признания бюджетных средств. Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» и «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год и отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. корректировка № 1 – признание, переклассификация и списание активов в связи с досрочным применением ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»;
2. корректировка № 2 – корректировка величины дебиторской задолженности и доходов будущих периодов в связи с изменением положений учетной политики в части признания субсидий.

Корректировки показателей 2021 и 2022 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерский баланс:

								тыс. руб.
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021			
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Нематериальные активы	1110	75 430	992 062	1 067 492	55 177	-	55 177	
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	16 386	611 099	627 485	2 707	-	2 707	
прочие	1119	59 044	380 963	440 007	52 470	-	52 470	

**ПАО «МОЭК»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Результаты исследований и разработок	1120	56 023	(56 023)	-	83 157	-	83 157
Отложенные налоговые активы	1180	4 428 299	119 185	4 547 484	4 231 336	-	4 231 336
Прочие внеоборотные активы	1190	2 213 802	(914 277)	1 299 525	2 800 921	-	2 800 921
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>253 005 673</b>	<b>140 947</b>	<b>253 146 620</b>	<b>238 995 817</b>	<b>-</b>	<b>238 995 817</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Дебиторская задолженность	1230	55 638 053	(3 974 580)	51 663 473	56 779 562	(1 416 565)	55 362 997
Дебиторская задолженность (платежи по которой более чем через 12 мес.)	1231	10 038 459	(874 242)	9 164 217	9 285 745	-	9 285 745
прочие дебиторы	1234	8 049 923	(874 242)	7 175 681	8 313 223	-	8 313 223
Дебиторская задолженность (платежи по которой в течение 12 мес.)	1235	45 599 594	(3 100 338)	42 499 256	47 493 817	(1 416 565)	46 077 252
прочие дебиторы	1239	14 256 578	(3 100 338)	11 156 240	12 962 469	(1 416 565)	11 545 904
Прочие оборотные активы	1260	696 369	(659 234)	37 135	815 821	-	815 821
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>69 663 868</b>	<b>(4 633 814)</b>	<b>65 030 054</b>	<b>65 057 342</b>	<b>(1 416 565)</b>	<b>63 640 777</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>322 669 541</b>	<b>(4 492 867)</b>	<b>318 176 674</b>	<b>304 053 159</b>	<b>(1 416 565)</b>	<b>302 636 594</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	56 548 087	(520 432)	56 027 655	48 115 117	-	48 115 117
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>174 832 517</b>	<b>(520 432)</b>	<b>174 312 085</b>	<b>166 399 547</b>	<b>-</b>	<b>166 399 547</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 314 837	2 145	13 316 982	13 897 940	-	13 897 940
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>41 491 597</b>	<b>2 145</b>	<b>41 493 742</b>	<b>38 933 442</b>	<b>-</b>	<b>38 933 442</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Доходы будущих периодов	1530	4 032 737	(3 974 580)	58 157	1 472 144	(1 416 565)	55 579
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>106 345 427</b>	<b>(3 974 580)</b>	<b>102 370 847</b>	<b>98 720 170</b>	<b>(1 416 565)</b>	<b>97 303 605</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>322 669 541</b>	<b>(4 492 867)</b>	<b>318 176 674</b>	<b>304 053 159</b>	<b>(1 416 565)</b>	<b>302 636 594</b>

В отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2022 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, проведенные в 2023 году.

В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных

**ПАО «МОЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

отчета о движении денежных средств за 2022 года суммы поступления процентов по коммерческому кредиту

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
4110	Поступления - всего	200 177 739	1	6 290	200 184 029
4119	прочие поступления	11 077 049	1	6 290	11 083 339
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	37 802 229	1	6 290	37 808 519
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
4210	Поступления - всего	11 342 262	1	(6 290)	11 335 972
4214	Платежи - всего	1 041 321	1	(6 290)	1 035 031
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(33 261 118)	1	(6 290)	(33 267 408)

Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»):

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	178 865 254	(4 495 012)	174 370 242	167 871 691	(1 416 565)	166 455 126

### III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 24 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

#### 25. 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 92,4%, и подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения 5,57% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в 2023 году.

**ПАО «МОЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

тыс. руб.

Показатель	Теплоснабжение	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	Прочие	Итого по Обществу
<b>За 2023 год</b>				
Выручка сегмента	176 596 998	10 647 999	3 880 259	191 125 256
Прибыль / (убыток) сегмента	(6 443 163)	10 348 718	(768 064)	3 137 491
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(6 840 930)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	19 038 519
Амортизационные отчисления по основным средствам, правам пользования активами и нематериальным активам за год	(16 421 624)	(11 373)	(145 441)	(16 578 438)
Резерв по сомнительным долгам	(372 566)	408 312	(581 253)	(545 507)
Прибыль до налогообложения - всего	X	X	X	15 335 080
<b>За 2022 год</b>				
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, правам 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
<b>На 31 декабря 2023 года</b>				
Активы сегмента	304 470 820	18 067 360	2 003 950	324 542 130
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	21 263 896
Активы – всего	304 470 820	18 067 360	2 003 950	345 806 026
Обязательства сегмента	84 830 318	35 590 763	1 843 621	122 264 702
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	35 612 875
Обязательства – всего	84 830 318	35 590 763	1 843 621	157 877 577
<b>На 31 декабря 2022 года</b>				
Активы сегмента	259 537 086	36 322 584	2 229 740	298 089 410
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	20 087 264
Активы – всего	259 537 086	36 322 584	2 229 740	318 176 674
Обязательства сегмента	54 909 992	16 430 471	1 327 475	72 667 938
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	71 196 651
Обязательства – всего	54 909 992	16 430 471	1 327 475	143 864 589

**ПАО «МОЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Показатель	Теплоснабжение	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	Прочие	Итого по Обществу
<b>На 31 декабря 2021 года</b>				
Активы сегмента	244 867 459	39 038 107	3 611 467	287 517 033
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	15 119 561
Активы – всего	244 867 459	39 038 107	3 611 467	302 636 594
Обязательства сегмента	50 813 574	30 719 930	7 888 015	89 421 519
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	46 815 528
Обязательства – всего	50 813 574	30 719 930	7 888 015	136 237 047

**Информация о денежных потоках по отчетным сегментам**

тыс. руб.

Показатель	Теплоснабжение	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	Прочие	Итого по Обществу
<b>За 2023 год</b>				
<b>Текущая деятельность</b>				
Поступило от продажи продукции, товаров, работ и услуг	182 428 305	20 332 271	4 008 387	206 768 963
Направлено на оплату товаров, продукции, работ и услуг	(143 468 468)	(1 711 980)	(2 556 158)	(147 736 606)
Направлено на оплату труда	(17 764 106)	(314 428)	(1 426 774)	(19 505 308)
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	5 930 043
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(10 116 946)
Итого по текущей деятельности	21 195 731	18 305 863	25 455	35 340 146
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Направлено на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(28 197 011)	(19 244 803)	(249 732)	(47 691 546)
Поступило от продажи основных средств и нематериальных активов	20 918 780	-	185 271	21 104 051
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	806 514
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(2 706 312)
Итого по инвестиционной деятельности	(7 278 231)	(19 244 803)	(64 461)	(28 487 293)
<b>Финансовая деятельность</b>				
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	6 380 705
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	X	X	X	(13 216 444)
Итого по финансовой деятельности	-	-	-	(6 835 739)
<b>Итого результат движения денежных средств по сегментам</b>	<b>13 917 500</b>	<b>(938 940)</b>	<b>(39 006)</b>	<b>17 114</b>

**ПАО «МОЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

<b>За 2022 год</b>				
<b>Текущая деятельность</b>				
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	5 433 580
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)	37 808 519
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
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	1 618 728
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)	(33 267 408)
<b>Финансовая деятельность</b>				
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)
<b>Итого результат движения денежных средств по сегментам</b>	<b>12 318 706</b>	<b>181 222</b>	<b>(232 765)</b>	<b>18 507</b>

## **26. Нематериальные активы**

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе указанных табличных пояснений в том числе представлена информация по НИОКР и затратам по незаконченным исследованиям и разработкам, в 2021-2022 годах, отражаемых в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса.

## **27. Основные средства**

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**ПАО «МОЭК»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

тыс. руб.			
Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неамортизируемые основные средства	3 302	125 092	153 358

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	8 292 784	15 834 127
Возвращено арендованных основных средств	2 058 703	17 751 753

## 28. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2023 года - 1 915 559 тыс. руб.  
на 31 декабря 2022 года - 1 299 525 тыс. руб.  
на 31 декабря 2021 года - 2 005 490 тыс. руб.

## 29. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов, оборудования к установке.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, признан убыток от обесценения /восстановлен убыток от обесценения. Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы.

Общество применяло ставки дисконтирования 10,63% и 10,27% по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.



**ПАО «МОЭК»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

### 30. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	(4 597 020)	(3 925 913)	(3 452 252)
инвестиций в дочерние общества	(4 597 020)	(3 925 913)	(3 452 252)
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе:	-	-	(313 971)
прочих краткосрочных финансовых вложений	-	-	(313 971)

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражены:

тыс. руб.						
Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 045 844	1 716 951	2 547 249	14 560 755	11 946 908	6 384 436

### 31. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая по строкам 1233 и 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2023 года - 560 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года - 2 230 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года - 591 тыс. руб.

### 32. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1234 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по компенсации потерь	8 891 472	6 223 962	8 093 884
Прочие	1 577 870	951 719	219 339
<b>Итого:</b>	<b>10 469 342</b>	<b>7 175 681</b>	<b>8 313 223</b>

# ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по компенсации потерь	7 003 399	8 293 214	8 611 812
Прочие	2 489 442	2 863 026	2 934 092
<b>Итого:</b>	<b>9 492 841</b>	<b>11 156 240</b>	<b>11 545 904</b>

В составе прочей дебиторской задолженности учитываются беспроцентные займы, предоставленные дочерним обществам.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	20 903 586	20 358 870
Начислено	4 831 993	3 912 375
Использовано	1 034 435	572 657
Восстановлено	4 020 829	2 795 002
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	20 680 315	20 903 586

## 33. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал составляет 25 627 132 тыс. руб. и состоит из 256 271 тыс. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества составляет 2 332 826 тыс. руб.

В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

## 34. Кредиторская задолженность

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по компенсации потерь	17 838 698	14 145 981	9 023 650
Прочие	339 486	429 207	351 332
<b>Итого:</b>	<b>18 178 184</b>	<b>14 575 188</b>	<b>9 374 982</b>

**ПАО «МОЭК»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по компенсации потерь	15 498 977	1 991 629	1 859 478
Расчеты по технологическому присоединению	6 290 016	5 422 981	3 489 235
Расчеты по тепловой энергии	5 074 787	5 667 087	-
Долгосрочные обязательства по аренде	3 224 894	3 757 670	4 560 073
Прочие	623 285	455 940	632
<b>ИТОГО:</b>	<b>30 711 959</b>	<b>17 295 307</b>	<b>9 909 418</b>

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде	901 180	863 353	862 422
<b>ИТОГО:</b>	<b>901 180</b>	<b>863 353</b>	<b>862 422</b>

### 35. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
от одного года до двух лет	14 470 971	5 538 931	15 126 084
от двух до пяти лет	-	5 342 522	-
свыше пяти лет	-	-	-
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>14 470 971</b>	<b>10 881 453</b>	<b>15 126 084</b>

Сумма облигаций по видам и срокам погашения на отчетную дату составила:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Облигации, в том числе:	<b>13 048 457</b>	<b>18 949 554</b>	<b>20 095 866</b>
со сроком погашения 2022г.	-	-	10 384 555
со сроком погашения 2023г.	-	9 971 158	9 711 311
со сроком погашения 2024г.	4 109 672	3 943 931	-
со сроком погашения 2025г.	8 938 785	5 034 465	-
в том числе со сроком погашения до 1 года:			
	4 109 672	9 971 158	10 384 555

### 36. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	10 511 172	11 083 339
прочие поступления	10 511 172	11 083 339
Строка 4219 «Прочие поступления»:	20 881 788	9 511 726
компенсация потерь от ликвидации имущества (ОС)	20 829 154	9 453 247
прочие поступления	52 634	58 479
Строка 4319 «Прочие поступления»:	-	-

**ПАО «МОЭК»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(7 920 237)	(6 768 630)
прочие платежи	(7 920 237)	(6 768 630)
Строка 4229 «Прочие платежи»:	(8 340 629)	(7 690 213)
косвенные налоги	(7 668 389)	(6 156 896)
прочие платежи	(672 240)	(1 533 317)
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(999 101)	(1 032 723)
прочие платежи	(999 101)	(1 032 723)

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина денежных средств, временно недоступных для использования	-	-	-
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	138 828 921	150 492 463	144 002 616

### 37. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>15 335 080</b>	<b>9 820 452</b>
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	15 321 900	9 606 838
1.2	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3	облагаемая по ставке 0 %	13 180	213 614
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(3 067 016)</b>	<b>(1 964 090)</b>
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(3 067 016)	(1 964 090)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке 0%	-	-
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>1 600 247</b>	<b>557 179</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.</b>	<b>(1 466 769)</b>	<b>(1 406 911)</b>
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(656 781)</b>	<b>(2 186 977)</b>
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(809 988)</b>	<b>780 066</b>
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(809 988)	780 066
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	-	-

По стр. 2460 отчета о финансовых результатах отражена сумма признанного расхода по оценочному обязательству по налогу на сверхприбыль в размере 251 947 тыс. руб.

### 38. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Компенсация потерь от операций связанных с ликвидацией основных средств	16 705 924	1 676 109	7 668 410	1 091 970
Изменение резерва по сомнительным долгам	4 298 615	4 844 122	2 798 390	4 084 863
Изменение резерва под обесценение основных средств, активов в форме прав пользования, нематериальных и внеоборотных активов	2 438 060	10 773 326	2 215 747	9 191 611
Прочие	7 710 721	6 774 956	9 616 678	6 819 252
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>31 153 320</b>	<b>24 068 513</b>	<b>22 299 225</b>	<b>21 187 696</b>

### 39. Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	13 616 364	8 432 970
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	232 943 055	232 943 055
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,0585	0,0362

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

### 40. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ПАО «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом 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 –

**ПАО «МОЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

ООО «Газпром энергохолдинг», дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

<b>2023 год</b>	<b>Основное хозяйствующее общество</b>	<b>Дочерние общества</b>	<b>Зависимые общества</b>	<b>Другие связанные стороны</b>
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	2 917 765	-	782 246
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	28 044	-	1 070 034
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	1 942 314	-	1 365 683
Приобретение товаров, работ, услуг	120 126	1 828 730	-	125 818 400
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	673 099	-	836 623
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 110 792	704 902	-	26 331 110
Выдано займов*	-	-	-	2 613 847
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	14 923 400
Получено кредитов и займов**	-	-	-	3 779 230
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	3 982 068
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	226 179
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	2 015 741
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	13 180	-	-

**ПАО «МОЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

<b>2022 год</b>	<b>Основное хозяйствующее общество</b>	<b>Дочерние общества</b>	<b>Зависимые общества</b>	<b>Другие связанные стороны</b>
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 (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	1 333 903	-	1 209 439
Приобретение товаров, работ, услуг	120 126	1 681 769	-	116 445 760
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	147	476 928	-	422 071
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 703 087	653 123	-	25 492 422
Выдано займов*	-	(363 377)	-	5 569 222
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	12 116 196
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 инвестиции 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	-	-

\* Операции по займам выданным и погашенным представлены свернуто.

\*\* Операции по кредитам и займам полученным и погашенным представлены свернуто.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

**Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами**

№	Название строки	тыс. руб.					
		2023 год	Из графы 3 в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 3 в том числе по дочерним и зависимым обществам	2022 год	Из графы 6 в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 6 в том числе по дочерним и зависимым обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	212 699 006	-	19 133 210	200 184 029	-	15 902 430
4120	Платежи – всего	(177 358 860)	(712 426)	(2 350 761)	(162 375 510)	(120 305)	(2 549 114)
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления - всего	21 910 565	-	6 177 220	11 335 972	-	5 958 646
4220	Платежи - всего	(50 397 858)	-	(112)	(44 603 380)	-	(2 607)
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления - всего	6 380 705	-	-	6 903 057	-	-
4320	Платежи - всего	(13 216 444)	-	-	(11 425 661)	(609)	-



#### **41. Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице членов совета директоров, управляющей компании, осуществляющей полномочия единоличного исполнительного органа.

Вознаграждение управляющей компании устанавливается договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. Сумма вознаграждения за 2023 год составила 120 000 тыс. руб., за 2022 год – 120 000 тыс. руб.

В период с 01.01.2023 по 19.06.2023 выплата вознаграждений членам Совета директоров производилась 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). В период с 20.06.2023 по 31.12.2023 выплата вознаграждений членам Совета директоров производилась в соответствии с Положением о порядке определения размера вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров ПАО «МОЭК» (утв. годовым Общим собранием акционеров ПАО «МОЭК» 19.06.2023, протокол от 20.06.2023 №1/2023).

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями вознаграждений за выполнение членами Совета директоров 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.

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	72 274	63 908
2	а) краткосрочные вознаграждения	72 274	63 908
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

#### **42. Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 3 562 540 тыс. руб.

#### **43. Риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

**ПАО «МОЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

**44. События после отчетной даты**

ПАО «МОЭК» 27 февраля 2024 получило заем в размере 169 249 тыс. руб. и кредит в размере 5 265 тыс. руб.

**Директор по экономике и финансам-  
заместитель управляющего директора**



**Н.В. Бондал**

**Главный бухгалтер**



**М.В. Свириденко**

28 февраля 2024 г.

Всего пронумеровано и сброшюровано 28  
штук  
листов

Руководитель аудита  
Леус С.Н. С.Н. Леус

