

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной консолидированной
финансовой отчетности
ПАО «Мосэнергосбыт» и его дочерних организаций
за шестимесячный период по 30 июня 2015 г.

Август 2015 г.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мосэнергосбыт» и его дочерних организаций

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа и ее деятельность	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	14
4. Информация по сегментам	30
5. Основные средства	31
6. Нематериальные активы	32
7. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль	33
8. Прочие внеоборотные активы	34
9. Кредиты и займы	35
10. Запасы	35
11. Договоры подряда	36
12. Дебиторская задолженность и авансы выданные	36
13. Денежные средства и их эквиваленты	38
14. Прочие оборотные активы	39
15. Капитал	39
16. Прибыль на акцию	40
17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	41
18. Прочие долгосрочные обязательства	42
19. Задолженность по налогам	44
20. Доходы от основной деятельности	44
21. Прочие операционные доходы	45
22. Операционные расходы, нетто	45
23. Финансовые доходы и расходы	46
24. Расход по налогу на прибыль	46
25. Финансовые инструменты и финансовые риски	47
26. Операционная аренда	51
27. Договорные обязательства	51
28. Условные обязательства	51
29. Операции со связанными сторонами	53
30. Основные дочерние компании	55
31. События после отчетной даты	56

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам ПАО «Мосэнергосбыт»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мосэнергосбыт» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, а также примечания.

Руководство организации несет ответственность за составление и представление этой промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам организации, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

13 августа 2015 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Мосэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746557329.
Местонахождение: 117312, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2015 г. (неаудированно)	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	5 397 003	5 542 964
Нематериальные активы	6	490 093	485 424
Отложенные активы по налогу на прибыль	7	157	36 088
Прочие внеоборотные активы	8	2 519 235	–
Итого внеоборотные активы		8 406 488	6 064 476
Оборотные активы			
Запасы	10	411 317	391 540
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12	16 139 364	16 640 425
Предоплата по налогу на прибыль		315 553	12 029
Денежные средства и их эквиваленты	13	5 307 013	15 455 379
Прочие оборотные активы	14	2 918 595	16 039
Итого оборотные активы		25 091 842	32 515 412
Итого активы		33 498 330	38 579 888
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	15	282 493	282 493
Нераспределенная прибыль		6 659 544	6 446 801
Резерв по выкупу акций	15	(812 009)	–
Итого		6 130 028	6 729 294
Доля, не обеспечивающая контроль		293 808	289 143
Итого капитал		6 423 836	7 018 437
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	18	620 879	616 729
Итого долгосрочные обязательства		620 879	616 729
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	26 111 298	30 036 550
Задолженность по прочим налогам	19	340 600	736 368
Задолженность по налогу на прибыль		233	170 763
Кредиты и займы	9	1 484	1 041
Итого краткосрочные обязательства		26 453 615	30 944 722
Итого обязательства		27 074 494	31 561 451
Итого капитал и обязательства		33 498 330	38 579 888

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер

13 августа 2015 г.



С.А. Роганова

И.В. Якимчук

Данный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
		(неаудированно)(неаудированно)	
Доходы от основной деятельности	20	127 308 467	127 361 591
Прочие операционные доходы	21	303 215	280 842
Операционные расходы, нетто	22	(128 093 075)	(126 519 302)
Операционный (убыток)/прибыль		(481 393)	1 123 131
Финансовые доходы	23	969 540	347 113
Финансовые расходы	23	(147 433)	(40)
Прибыль до налогообложения		340 714	1 470 204
Расход по налогу на прибыль	24	(136 037)	(362 567)
Прибыль за период		204 677	1 107 637
Прочий совокупный доход/(расход) за вычетом налога, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах	18	27 966	(8 231)
Итого совокупный доход за период		232 643	1 099 406
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		184 777	991 876
Долю, не обеспечивающую контроль		19 900	115 761
		204 677	1 107 637
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров Компании		212 743	983 645
Долю, не обеспечивающую контроль		19 900	115 761
		232 643	1 099 406
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	16	0,0065 руб.	0,0351 руб.

И.о. генерального директора

О.Е. Роганова

Главный бухгалтер

В.В. Якимчук

13 августа 2015 г.



Данный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г. пересмотренные данные
	Прим. (неаудированно) (неаудированно)	
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	340 714	1 470 204
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности:</i>		
Амортизация основных средств	22 297 966	248 075
Амортизация нематериальных активов	22 103 857	73 246
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	22 599 533	1 823 326
Создание/(восстановление) прочих резервов, нетто	22 315 270	(634 463)
Списание сомнительной дебиторской задолженности, по которой резерв ранее не создавался	557	13 460
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	22 13 661	18 948
Процентные доходы	23 (969 540)	(347 113)
Финансовые расходы	23 147 433	40
Прочие неденежные операции/статьи	13 788	(9 228)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль и процентов	863 239	2 656 495
Увеличение запасов	(19 778)	(4 263)
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных	(47 580)	477 453
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(4 898 978)	(3 236 773)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, нетто	(395 767)	30 418
Налог на прибыль, уплаченный	(574 160)	(771 046)
Налог на прибыль прошлых лет, уплаченный за счет резерва	17 (158 188)	-
Полученные проценты	912 777	-
Уплаченные проценты	(146 821)	-
Чистое уменьшение денежных средств от операционной деятельности	(4 465 256)	(847 716)
Инвестиционная деятельность		
Поступления от реализации основных средств	6 298	3 501
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(274 192)	(346 600)
Чистое (размещение)/возврат банковских депозитов	(5 403 000)	348 000
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств по инвестиционной деятельности	(5 670 894)	4 901
Финансовая деятельность		
Дивиденды, выплаченные акционерам	(12 216)	(16 459)
Приобретение доли, не обеспечивающей контроль в дочерней компании	-	(52)
Выбытие доли, не обеспечивающей контроль в дочерней компании	-	1 089
Взнос в уставный капитал дочерней компании со стороны доли, не обеспечивающей контроль	30 -	98 274
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств от финансовой деятельности	(12 216)	82 852
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(10 148 366)	(759 963)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	15 455 379	9 864 221
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5 307 013	9 104 258

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер

13 августа 2015 г.



О.Е. Роганова

И.В. Якимчук

Данный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании			Доля, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Акционерный капитал (Прим. 15)	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2014 г.	282 493	5 555 287	5 837 780	117 905	5 955 685
Прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	–	991 876	991 876	115 761	1 107 637
Прочий совокупный расход	–	(8 231)	(8 231)	–	(8 231)
Итого совокупный доход за период (неаудированно)	–	983 645	983 645	115 761	1 099 406
Признание доли, не обеспечивающей контроль, в учрежденных дочерних компаниях (Прим. 30)	–	–	–	98 274	98 274
Дивиденды акционерам	–	(300 000)	(300 000)	(22 279)	(322 279)
На 30 июня 2014 г. (неаудированно)	282 493	6 238 932	6 521 425	309 661	6 831 086
На 1 января 2015 г.	282 493	6 446 801	6 729 294	289 143	7 018 437
Прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	–	184 777	184 777	19 900	204 677
Прочий совокупный доход	–	27 966	27 966	–	27 966
Итого совокупный доход за период (неаудированно)	–	212 743	212 743	19 900	232 643
Восстановление дивидендов за прошлые отчетные периоды (Прим. 15)	–	–	–	418	418
Резерв по выкупу акций (Прим. 15)	–	(812 009)	(812 009)	–	(812 009)
Дивиденды акционерам (Прим. 15)	–	–	–	(15 653)	(15 653)
На 30 июня 2015 г. (неаудированно)	282 493	5 847 535	6 130 028	293 808	6 423 836

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер

13 августа 2015 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



О.Е. Роганова

И.В. Якимчук

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

1. Группа и ее деятельность

Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт» (далее – «Материнская компания» или «Компания») было учреждено 1 апреля 2005 г. в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» путем выделения. Компания и ее дочерние предприятия (Примечание 30) совместно именуется «Группа». 7 июля 2015 г. Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт» переименовано в Публичное акционерное общество «Мосэнергосбыт».

Начиная с 29 марта 2011 г. ПАО «Интер РАО» (до переименования ОАО «Интер РАО») осуществляет контроль над Группой. ПАО «Интер РАО» публикует свою консолидированную финансовую отчетность. Акции ПАО «Интер РАО» обращаются на организованном рынке ценных бумаг. ПАО «Интер РАО» находится под контролем Российской Федерации.

Группа ведет деятельность по следующим направлениям:

- ▶ покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- ▶ реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- ▶ оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- ▶ диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- ▶ оказание услуг по организации коммерческого учета;
- ▶ предоставление коммунальных услуг населению;
- ▶ выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченного органа;
- ▶ оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам;
- ▶ иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

На 30 июня 2015 г. численность сотрудников Группы составляла 5 939 сотрудников (на 31 декабря 2014 г.: 5 842 сотрудников).

Юридический и фактический адрес Компании: 117312, Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Выпуск промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., был утвержден 13 августа 2015 г.

Условия ведения деятельности Группы

Российская Федерация оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования операций купли-продажи электроэнергии. Политика Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение предприятий Группы, осуществляющих деятельность в этих условиях. Вследствие этого, операционная деятельность связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют на других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях. Кроме того, недавний спад деловой активности на рынке капитала и рынке кредитования привел к дальнейшему росту неопределенности в экономике.

Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы влияния условий ведения бизнеса на финансовые результаты и на финансовое положение Группы. Руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику в целом и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Группы. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») – далее «промежуточная консолидированная финансовая отчетность».

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

(б) Принципы оценки

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой компаний Группы является национальная валюта страны, в которой компании Группы осуществляет деятельность – российский рубль, так как эта валюта отражает экономическую сущность соответствующих операций и обстоятельств этих компаний.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(г) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка от реализации электроэнергии обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Группы в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(д) Непрерывность деятельности

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(е) Существенные учетные суждения и оценки

Группа использует оценки и суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Кроме того, в процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, руководство также использует определенные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности и оценках, и которые могут привести к существенной корректировке активов и обязательств в течение следующего отчетного года, включают:

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов, или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Группа определяет, что не существует объективного подтверждения факта обесценения конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет обесценения. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Будущие денежные потоки по группе дебиторов, совокупно оцениваемых на предмет обесценения, определяются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых активами, и имеющегося опыта руководства Группы в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания просроченной задолженности. Прошлый опыт корректируется с учетом текущих наблюдаемых данных с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предшествующие периоды, и исключения влияния ранее имевших место условий, которые отсутствуют в настоящий момент.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах. Земля и здания представляют собой отдельные активы, отдельно отражаемые в учете. Земля имеет неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не подлежит амортизации.

Условные налоговые обязательства

В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, есть высокая вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Отложенные налоги

Группа признает отложенные налоговые активы в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Пенсионные обязательства

Пенсионные обязательства обычно соответствуют планам, которые классифицируются и учитываются как пенсионные планы с установленными выплатами. Дисконтированная стоимость обязательств в рамках пенсионных планов с установленными выплатами, и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечание 18.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Краткосрочные резервы

С 1 января 2015 г. руководство Группы решило изменить презентацию начисления и восстановления краткосрочных резервов под судебные разбирательства и прочие разногласия в составе статьи операционных расходов промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе. В случае негативных последствий в отношении компаний Группы, ранее признанный Группой резерв в составе операционных расходов восстанавливается по статье прочие резервы, и при этом изменение в оценке резерва по сравнению с фактическим расходом признается по статье операционных расходов, соответствующей сути спора/разногласия. Сравнительные данные по операционным расходам, нетто, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. на общую сумму 547 687 тыс. руб. были пересмотрены соответствующим образом (Примечание 22).

Пересчет

Сравнительные данные по операционным расходам были пересчитаны в связи с изменением презентации начисления и восстановления краткосрочных резервов:

Операционные расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся		
	30 июня 2014 г. (до пересчета)	Пересчет	30 июня 2014 г. (пересчитано)
Плата за транспортировку электроэнергии	55 766 881	529 605	56 296 486
Чистое изменение прочих резервов	(86 777)	(547 687)	(634 464)
Пени и штрафы, кроме налоговых	6 922	18 082	25 004
Итого операционные расходы	126 519 302	–	126 519 302

Отчет о движении денежных средств

	За шесть месяцев, закончившихся		
	30 июня 2014 г. (до пересчета)	Пересчет	30 июня 2014 г. (пересчитано)
Создание / (восстановление) прочих резервов, нетто	(86 777)	(547 687)	(634 464)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль и процентов	3 204 182	(547 687)	2 656 495
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(3 784 460)	547 687	(3 236 773)
Чистое уменьшение денежных средств от операционной деятельности	(847 716)	–	(847 716)

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики

Ниже приводится описание основных положений учетной политики, применяемых при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Группа последовательно применяет данные принципы бухгалтерского учета.

Основа консолидации

Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Компании. Наличие контроля признается, когда Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. При оценке контроля учитываются потенциальные права голоса, которые могут быть реализованы в настоящее время. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

Доля, не обеспечивающая контроль

Доля, не обеспечивающая контроль, представляет собой пропорциональную долю не контролирующих акционеров в капитале дочерних компаний Группы и результатах их деятельности. В качестве основы для расчета используются доли владения не контролирующими акционеров в этих дочерних компаниях. Доля, не обеспечивающая контроль, признается в составе капитала.

Группа учитывает операции с долями участия, не обеспечивающими контроль, как операции с владельцами капитала Группы. При приобретении долей, не обеспечивающих контроль, разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании отражается в составе капитала. Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью долей, не обеспечивающих контроль, также отражается в составе капитала.

Операции, исключаемые при консолидации

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние предприятия используют единую учетную политику.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Стоимость активов, сооруженных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. В случаях, когда объект основных средств в своем составе содержит несколько основных компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, то такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Расходы, связанные с заменой какого-либо компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости списываемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если происходит увеличение величины будущих экономических выгод, которые будут получены в результате использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы признаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Объекты социальной сферы не капитализируются, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

В стоимость незавершенного строительства включены авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств.

Расчет амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента начала его эксплуатации. Амортизация начисляется с момента завершения строительства объекта и ввода его в эксплуатацию. На конец каждого финансового года происходит пересмотр сроков полезного использования активов и в тех случаях, когда ожидания в отношении сроков отличаются от предыдущих оценок, изменения признаются в будущем периоде. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

<u>Тип основных средств</u>	<u>Срок полезного использования, годы</u>
Здания и сооружения	10-95
Линии электропередачи и устройства к ним	5-10
Прочее оборудование и приспособления	2-20
Прочие сооружения	5-30
Прочие основные средства	2-20

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Гудвил

Гудвил признается при приобретении доли в дочерних предприятиях, ассоциированных и предприятиях в совместной деятельности.

Гудвил представляет собой превышение цены приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и условных обязательств приобретаемой компании. В отношении дочерних предприятий гудвил отражается как отдельный актив в составе нематериальных активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил в отношении ассоциированных компаний и совместных предприятий включается в балансовую стоимость объектов инвестиций.

Превышение справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и условных обязательств приобретаемой компании над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») признается непосредственно в составе прибылей и убытков. В ассоциированных и предприятиях в совместной деятельности отрицательный гудвил признается в составе прибылей и убытков в составе доли в прибылях/убытках ассоциированной компании.

Гудвил признается по первоначальной стоимости за минусом накопленных убытков от обесценения и ежегодно оценивается на предмет обесценения.

Прочие нематериальные активы

Приобретаемые Группой прочие нематериальные активы, имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расходы, относящиеся к нематериальным активам, созданным Группой, относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент возникновения.

Амортизация

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, и отражается в составе прибылей и убытков с даты ввода соответствующего актива в эксплуатацию. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования варьируется в пределах от 2 до 10 лет.

Арендные активы

Договоры аренды, согласно которым Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с объектом аренды, классифицируются как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной его справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая из них меньше. После первоначального признания арендованный актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к этому активу. Соответствующие обязательства по финансовой аренде учитываются по текущей стоимости будущих арендных платежей.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Арендованные активы (продолжение)

Другие виды аренды являются операционной арендой, и арендованные активы не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей отражается в прибылях и убытках в течение срока аренды.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает расходы на приобретение запасов, а также их транспортировку в отведенное место и приведение в надлежащее состояние. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Стоимость запасов собственного изготовления и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей.

Резервы под обесценение создаются в случае возникновения потенциальных убытков по устаревшим запасам или запасам с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой стоимости реализации в будущем.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и банке и депозиты до востребования в банках. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, со сроком погашения не более трех месяцев от даты приобретения, стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Авансы выданные

Авансы, выданные Группой, отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма авансов на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы списываются на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Авансы, выданные Группой, классифицируются как долгосрочные активы, если срок поставки товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, либо они относятся к приобретению долгосрочных активов.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет либо в момент признания выручки. Налоговые органы разрешают производить возмещение НДС путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги. НДС, относящийся к реализации и приобретению товаров и услуг, расчеты по которым не были произведены на конец отчетного периода (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в консолидированной финансовой отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и эквиваленты и краткосрочные депозиты, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие суммы к получению.

Последующая оценка

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами истекли или (б) Группа передала права на получение денежных потоков от финансовых активов или заключила соглашение о передаче и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами или (ii) не передала и не сохранила никакие из существенных рисков и выгод, связанных с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается, либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается посредством начисления обесценения, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами исключаются из консолидированного отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего периода сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки балансовой стоимости актива.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и, в случае займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация по эффективной процентной ставке включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости первоначального обязательства и справедливой стоимости нового обязательства признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: его стоимости от использования и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При оценке стоимости от использования прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость. Единица, генерирующая денежные потоки, представляет собой наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует денежные потоки в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, признанные в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, в первую очередь, относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти подразделения, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этого подразделения (группы подразделений) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения, признанный ранее в отношении гудвила, не восстанавливается. Убытки от обесценения других активов, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на конец каждого отчетного периода на предмет наличия признаков уменьшения или отсутствия убытка. Убыток от обесценения восстанавливается, если произошло существенное изменение оценок, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается настолько, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был отражен.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в рамках различных государственных схем пенсионного обеспечения за своих работников. Обязательные взносы в государственные пенсионные фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты, связанные с выплатой дополнительных пенсий и прочих вознаграждений работникам в момент и после выхода на пенсию, включаются в расходы на оплату труда, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда в составе прибылей и убытков, однако, информация по данным затратам не раскрывается, поскольку эти затраты незначительны.

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты в составе прибылей и убытков по мере предоставления соответствующей услуги.

Начисленный резерв на краткосрочные вознаграждения рассчитывается на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Группы действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму как результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Резервы определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.

Акционерный капитал

Дивиденды

Объявленные дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были утверждены акционерами до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной отчетности, если они были объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка), приходящейся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в отчетном периоде.

Выручка от реализации электроэнергии и мощности

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается в составе прибылей и убытков по факту поставки электроэнергии и мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по тарифам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулирующими органами. Субсидии, полученные из бюджетов в целях возмещения недополученных доходов в связи с особенностями регулирования тарифов на электрическую энергию для населения, признаются в выручке. Суммы выручки приведены без учета НДС.

Группа отражает расходы на покупную электроэнергию, приобретенную в рамках обеспечения поставок по нерегулируемым двусторонним соглашениям, свернуто с выручкой от реализации электроэнергии.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от реализации электроэнергии и мощности (продолжение)

Выручка от оказания услуг по договорам подряда

Признание выручки по договорам подряда происходит в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры строительного подряда». Выручка по договорам подряда признается с использованием метода завершенности, согласно которому выручка по каждому проекту соотносится с понесенными затратами, стадией завершенности и общей доходностью проекта в зависимости от стадии выполнения договора. Определение стадии завершенности осуществляется на основании соотношения фактически понесенных затрат на отчетную дату к общей сумме и прогнозируемых затрат по каждому отдельному договору. Признание прибыли по договорам подряда происходит лишь в том случае, если результат реализации договора может быть оценен с достаточной степенью надежности. Финансовый результат по договорам строительного подряда считается достоверно определенным, когда (1) общая сумма выручки по договору может быть достоверно определена, (2) существует уверенность, что в результате реализации договора Группа получит экономические выгоды, (3) общая сумма затрат, необходимых для завершения работ по договору, и степень завершенности работ могут быть достоверно определены, и (4) общая сумма затрат по договору может быть надежно определена и оценена, с тем чтобы обеспечить соизмеримость фактической величины затрат по договору с ранее произведенными оценками.

Затраты по договору подряда отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, к которому они относятся. Понесенные затраты в отношении будущих операций отражаются в качестве незавершенного производства, если существует вероятность их возмещения.

В случае отсутствия возможности надежной оценки результатов реализации договора подряда, признание выручки происходит только в объеме понесенных затрат по договору, которые могут быть возмещены, а затраты по данному договору относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. В процессе реализации договора оценка доходов и затрат по договору подряда анализируется на систематической основе, как правило один раз в квартал. Если существует вероятность того, что общие затраты по договору превысят доходы по договору, любые ожидаемые убытки подлежат немедленному признанию в текущем периоде в составе прибылей и убытков.

Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по банковским депозитам и доходы по дивидендам. Процентный доход отражается в момент возникновения с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует высокая вероятность получения экономических выгод.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают главным образом процентные расходы по займам и кредитам и расходы в связи с дисконтированием резервов. Все расходы по займам и кредитам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, кроме случаев, когда они относятся непосредственно к приобретению базового актива. Комиссионные за открытие кредитных линий включаются в процентные расходы.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога, а также резерв по налогу на прибыль в отношении оценочного обязательства. Налог на прибыль отражается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В таком случае он отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно. Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы. Отложенный налог на прибыль отражается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в той мере, в какой Компания может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц в соответствии с законодательством, введенным в действие или по существу введенным в действие на конец отчетного периода.

Справедливая стоимость

Группа оценивает финансовые инструменты и нефинансовые активы по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливой стоимости, которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 25.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы уплачена за передачу обязательства в рамках обычных операций между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ Либо на основном рынке для данного актива и обязательства;
- ▶ Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Справедливая стоимость активов или обязательств измеряется, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Для достижения наибольшей последовательности и сопоставимости оценок справедливой стоимости и соответствующих раскрытий используется иерархия справедливой стоимости, для того, чтобы определить методы оценки справедливой стоимости и значительно использовать методы оценки, основанные на уместных наблюдаемых исходных данных и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные. Наблюдаемые исходные данные – это исходные данные, которые разрабатываются с использованием рыночных данных, таких как общедоступная информация о фактических событиях или операциях, и которые отражают допущения, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство. К ненаблюдаемым исходным данным относятся данные, для которых рыночные данные не доступны и которые разработаны с использованием всей доступной информации о тех допущениях, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство. Все активы и обязательства, по которым справедливая стоимость измеряется или раскрывается в финансовых отчетах, классифицируется внутри иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня ввода данных, что является важным при измерении справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства,
- ▶ Уровень 2 – Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми,
- ▶ Уровень 3 – Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость перевода между уровнями источников иерархии.

Если справедливая стоимость финансовых инструментов не поддается достаточно точной оценке, то такие активы и обязательства оцениваются по фактической стоимости. Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов, а также более подробное описание методов их оценки содержатся в Примечании 25.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов

Учетная политика, примененная при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2014 год, за исключением применения Группой новых поправок к следующим стандартам, вступивших в силу с 1 января 2015 г.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

- ▶ *Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19)* организация должна принимать во внимания взносы от работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из компаний в рамках Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами со взносами от работников или третьих сторон.
- ▶ *МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях».* Данное усовершенствование применяется ретроспективно и поясняет различные вопросы, связанные с определениями условий достижения результатов и периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Данная поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ *МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что Совместное предпринимательство не относится к сфере применения МСФО (IFRS) 3, и что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 3 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет. Это согласуется с текущей учетной политикой Группы, и, таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.
- ▶ *МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».* Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что: компания должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения. Группа не применяла критерии агрегирования, указанные в пункте 12 МСФО (IFRS) 8. Данная поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ *МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет аспекты политики по переоценки. Данная поправка применима в соответствии с текущей учетной политикой Группы учета по исторической стоимости.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

- ▶ *МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате оказания управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на подготовку промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.
- ▶ *МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13.
- ▶ *МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Данная поправка не оказала влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Группа намерена применить новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не вступившие в силу

- ▶ *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании».* Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию, инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

- ▶ *МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».* Поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ *МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».* Поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Группы ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами».* МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».* Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ Ежегодные усовершенствования стандартов в рамках цикла усовершенствований 2012-2014 гг. Усовершенствования выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.:
 - ▶ *МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».* Усовершенствование разъясняет, что переход от одного метода учета выбытия к другому будет рассматриваться не как новый план выбытия, а как продолжение существующего плана. Усовершенствование применяется перспективно.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

- ▶ *МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие».* Усовершенствование разъясняет, что сервисные контракты, включающие вознаграждение, могут представлять собой участие в финансовом активе. Кроме того, усовершенствование разъясняет, что требование раскрытия зачетов не применимы к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такое раскрытие предоставляет существенное дополнение к информации, представленной в последней годовой отчетности. Усовершенствование применяется ретроспективно.
- ▶ *МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения сотрудникам».* МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения сотрудникам». Усовершенствование разъясняет, что качество корпоративных облигаций анализируется исходя из валюты, в которой номинированы облигации, а не на основе страновых рисков. Усовершенствование применяется перспективно.
- ▶ *МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».* Усовершенствование проясняет, что обязательные раскрытия могут быть сделаны как в промежуточной финансовой отчетности, так и в других отчетах с указанием ссылки на такой отчет в промежуточной финансовой отчетности. Усовершенствование применяется ретроспективно.

В настоящее время Группа анализирует влияние указанных усовершенствований на консолидированную финансовую отчетность.

4. Информация по сегментам

Группа осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – продажа электрической энергии и мощности потребителям на территории Москвы и Московской области. В других субъектах Российской Федерации реализация электроэнергии и мощности составляет несущественную величину. Все виды деятельности Группа осуществляет на территории Российской Федерации и, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы, а руководящие органы Группы не принимают во внимание деление по сегментам при принятии решений по распределению ресурсов и оценке результатов деятельности, информация по географическим и операционным сегментам в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности не раскрывается. Также в отчетных периодах Группа не имела внешних покупателей, на которых приходилось бы 10% выручки Группы или более.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

5. Основные средства

	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 г.	3 739 935	43 696	2 619 118	203 889	829 213	7 435 851
Поступления	–	–	–	–	272 050	272 050
Выбытие	(6 485)	(2 310)	(12 483)	(10 361)	–	(31 639)
Перевод между категориями	215 606	2 885	766	19 198	(238 455)	–
На 30 июня 2014 г.	3 949 056	44 271	2 607 401	212 726	862 808	7 676 262
На 31 декабря 2014 г.	3 983 577	48 073	3 489 787	215 458	240 475	7 977 370
Поступления	–	–	–	–	165 666	165 666
Выбытие	(7 207)	–	(24 885)	(8 577)	(7 113)	(47 782)
Перевод между категориями	9 356	2 802	272 359	5 997	(290 514)	–
На 30 июня 2015 г.	3 985 726	50 875	3 737 261	212 878	108 514	8 095 254
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2014 г.	(434 174)	(5 618)	(1 445 405)	(111 115)	–	(1 996 312)
Амортизационные отчисления	(1 822)	(3 199)	(219 156)	(23 898)	–	(248 075)
Выбытие	1 300	–	9 786	3 326	–	14 412
На 30 июня 2014 г.	(434 696)	(8 817)	(1 654 775)	(131 687)	–	(2 229 975)
На 31 декабря 2014 г.	(454 614)	(11 585)	(1 821 526)	(146 681)	–	(2 434 406)
Амортизационные отчисления	(39 246)	(1 651)	(240 056)	(17 013)	–	(297 966)
Выбытие	2 863	–	21 750	9 508	–	34 121
На 30 июня 2015 г.	(490 997)	(13 236)	(2 039 832)	(154 186)	–	(2 698 251)
Остаточная стоимость						
На 30 июня 2014 г.	3 514 360	35 454	952 626	81 039	862 808	5 446 287
На 31 декабря 2014 г.	3 528 963	36 488	1 668 261	68 777	240 475	5 542 964
На 30 июня 2015 г.	3 494 729	37 639	1 697 429	58 692	108 514	5 397 003

Амортизационные отчисления включены в операционные расходы в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

В категории «Земля и здания» отражена стоимость земли в сумме 37 697 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 37 743 тыс. руб.).

Группа провела оценку ключевых допущений, свидетельствующих о наличии признаков обесценения. По компаниям Группы, в части подразделений, генерирующих денежные потоки, не было выявлено признаков, свидетельствующих о необходимости начисления резервов под обесценение.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

6. Нематериальные активы

	Гудвил	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2014 г.	79 764	656 856	196 609	933 229
Поступления	–	74 538	13	74 551
Выбытие	–	(48 767)	(258)	(49 025)
На 30 июня 2014 г.	79 764	682 627	196 364	958 755
На 31 декабря 2014 г.	79 764	743 382	195 750	1 018 896
Поступления	–	108 526	–	108 526
Выбытие	–	(52 327)	–	(52 327)
На 30 июня 2015 г.	79 764	799 581	195 750	1 075 095
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2014 г.	(42 848)	(335 606)	(158 744)	(537 198)
Амортизационные отчисления	–	(73 219)	(27)	(73 246)
Выбытие	–	47 304	–	47 304
На 30 июня 2014 г.	(42 848)	(361 521)	(158 771)	(563 140)
На 31 декабря 2014 г.	(42 848)	(331 897)	(158 727)	(533 472)
Амортизационные отчисления	–	(103 826)	(31)	(103 857)
Выбытие	–	52 327	–	52 327
На 30 июня 2015 г.	(42 848)	(383 396)	(158 758)	(585 002)
Остаточная стоимость				
На 30 июня 2014 г.	36 916	321 106	37 593	395 615
На 31 декабря 2014 г.	36 916	411 485	37 023	485 424
На 30 июня 2015 г.	36 916	416 185	36 992	490 093

Амортизационные отчисления включены в операционные расходы в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Гудвил был признан Группой в декабре 2010 года при приобретении одной из дочерних компаний Группы контрольной доли участия в АО «Королевская электросеть СК» (до переименования ОАО «Королевская электросеть СК»).

По состоянию на 30 июня 2015 г. Группа провела тест на обесценение гудвила, относящегося к приобретению АО «Королевская электросеть СК». Тест на обесценение основывался на следующих основных допущениях:

- ▶ Рентабельность продаж электроэнергии от 0,99% в 2015 году до 1,97% в 2023 году;
- ▶ Ставка дисконтирования после налога на прибыль составила 17,1% для прогнозного и постпрогнозного периодов;
- ▶ Долгосрочный темп роста денежного потока – 3,5%.

На основании допущений используемых для построения модели дисконтированных денежных потоков описанных выше, руководство пришло к выводу, что гудвил, относящийся к приобретению АО «Королевская электросеть СК», не был обесценен на 30 июня 2015 г.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

7. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Признанные отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Ниже представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль:

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства	
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Основные средства	–	–	(532 450)	(569 313)
Нематериальные активы	5 904	–	–	–
Дебиторская задолженность	238 976	346 553	–	–
Резервы	151 865	98 812	–	–
Кредиторская задолженность	119 094	154 068	–	–
Прочие статьи	16 787	6 026	(19)	(58)
	532 626	605 459	(532 469)	(569 371)
Зачет налоговых активов/ (обязательств)	(532 469)	(569 371)	532 469	569 371
Отложенные налоговые активы	157	36 088	–	–

Отложенные активы по налогу на прибыль:

	31 декабря 2013 г.	Признано в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	30 июня 2014 г.
Нематериальные активы	–	16 681	16 681
Дебиторская задолженность	–	83 466	83 466
Резервы	140 344	(113 026)	27 318
Краткосрочная кредиторская задолженность	141 162	(53 501)	87 661
Прочие статьи	15	4 796	4 811
Налоговый убыток, переносимый на будущее	1 489	(1 252)	237
	283 010	(62 836)	220 174
Зачет налоговых активов	(283 010)	62 836	(220 174)

	31 декабря 2014 г.	Признано в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	30 июня 2015 г.
Нематериальные активы	–	5 904	5 904
Дебиторская задолженность	346 553	(107 577)	238 976
Резервы	98 812	53 053	151 865
Краткосрочная кредиторская задолженность	154 068	(34 974)	119 094
Прочие статьи	6 026	10 761	16 787
	605 459	(72 833)	532 626
Зачет налоговых обязательств	(569 371)	36 902	(532 469)
Отложенные налоговые активы	36 088	(35 931)	157

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

7. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль:

	31 декабря 2013 г.	Признано в промежуточном консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	30 июня 2014 г.
Основные средства	(511 916)	(26 604)	(538 520)
Дебиторская задолженность	–	(6)	(6)
Резервы	(296 405)	296 405	–
Прочие статьи	–	(132)	(132)
	(808 321)	269 663	(538 658)
Зачет налоговых активов	283 010	(62 836)	220 174
	(525 311)	206 827	(318 484)

	31 декабря 2014 г.	Признано в промежуточном консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	30 июня 2015 г.
Основные средства	(569 313)	36 863	(532 450)
Дебиторская задолженность	–	–	–
Прочие статьи	(58)	39	(19)
	(569 371)	36 902	(532 469)
Зачет налоговых обязательств	569 371	(36 902)	532 469

8. Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские депозиты на срок более года, в рублях	2 500 000	–
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	22 555	–
<i>За вычетом резерва под обесценение и дисконтирования</i>	<i>(3 320)</i>	–
Итого прочие внеоборотные активы	2 519 235	–

По состоянию на 30 июня 2015 г. прочие внеоборотные активы включали дебиторскую задолженность с рассрочкой платежа в сумме 19 235 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: ноль).

В июне 2015 года ПАО «Мосэнергосбыт» разместило долгосрочный банковский депозит в ОАО «Московский кредитный банк» на сумму 2,5 млрд. руб. с процентной ставкой в размере 16% годовых со сроком погашения в декабре 2016 года (31 декабря 2014 г.: ноль).

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

8. Прочие внеоборотные активы (продолжение)

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более года по состоянию на 30 июня 2015 г. были размещены в следующих банках:

Название банка	Кредитный рейтинг	Величина процентной ставки	Сумма депозитов
Московский кредитный банк	AA-(rus) (Fitch)	16%	2 500 000

9. Кредиты и займы

У Группы имеются следующие неиспользованные кредитные лимиты, открытые в российских рублях:

	Период действия договора	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Кредитные лимиты с плавающими и фиксированными процентными ставками	Более 12 месяцев	8 300 000	6 500 000
	Менее 12 месяцев	5 700 000	3 000 000
Итого кредитные лимиты		14 000 000	9 500 000

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., в рамках этих кредитных линий Группа ПАО «Мосэнергосбыт» получила и возвратила краткосрочные кредиты на сумму 22 239 170 тыс. руб. с процентной ставкой от 8% до 16% годовых, выплатив 146 821 тыс. руб. в виде процентов, отраженных в составе финансовых расходов (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., кредиты не привлекались). Кредитные средства использовались для целей финансирования операционной деятельности.

В июне 2014 года одной из дочерних компаний Группы был заключен договор финансовой аренды автотранспорта. Срок договора аренды соответствует срокам полезного использования активов. В договоре предусмотрен переход права собственности на объекты основных средств по окончании срока аренды. На 30 июня 2015 г. краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде составила 1 484 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 1 041 тыс. руб.). Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

10. Запасы

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Материалы и расходные материалы	170 671	176 620
Готовая продукция и товары для перепродажи	230 752	206 723
Прочее	9 894	8 197
Итого запасы	411 317	391 540

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием необходимости.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

11. Договоры подряда

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка	151 271	219 103
Затраты	(140 610)	(159 937)
Доход по договорам подряда	10 661	59 166
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы выданные субподрядчикам	–	71 079
Кредиторская задолженность по договорам подряда	(43 246)	(15 427)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	105 775	301 327

К договорам подряда относится договор с ОАО «Объединенная энергетическая компания» («заказчик») по созданию информационно-измерительных комплексов и информационно-вычислительных комплексов электроустановки автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии распределительных электрических сетей.

В апреле 2013 года ОАО «Объединенная энергетическая компания» заключило договор безотзывной банковской гарантии с ОАО «Газпромбанк» на сумму 329 553 тыс. руб. на срок до 1 марта 2015 г. в счет обеспечения неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору с ПАО «Мосэнергосбыт».

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	21 416 254	21 283 935
Дебиторская задолженность по договорам подряда (Прим. 11)	105 775	301 327
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(7 536 517)</i>	<i>(7 095 518)</i>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	13 985 512	14 489 744
Прочая дебиторская задолженность	2 115 884	2 099 615
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(238 514)</i>	<i>(217 184)</i>
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 877 370	1 882 431
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	205 212	190 359
Авансы по договорам подряда (Прим. 11)	–	71 079
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(26 056)</i>	<i>(26 056)</i>
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто	179 156	235 382
Краткосрочные налоги к возмещению	87 173	7 139
Предоплата по налогам	10 153	25 729
Итого дебиторская задолженность	16 139 364	16 640 425
Итого резерв под обесценение	(7 801 087)	(7 338 758)

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Ниже представлено изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	Общая сумма резерва
На 31 декабря 2014 г.	(7 095 518)	(217 184)	(26 056)	(7 338 758)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(2 232 976)	(56 420)	–	(2 289 396)
Восстановление резерва	1 662 261	30 922	–	1 693 183
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности в результате списания безнадежной дебиторской задолженности	129 716	4 168	–	133 884
На 30 июня 2015 г.	(7 536 517)	(238 514)	(26 056)	(7 801 087)

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	Общая сумма резерва
На 31 декабря 2013 г.	(5 238 724)	(374 456)	(46 797)	(5 659 977)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(3 039 790)	(133 592)	(42 862)	(3 216 244)
Восстановление резерва	1 140 932	205 262	46 723	1 392 917
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности в результате списания безнадежной дебиторской задолженности	186 421	69 670	–	256 091
На 30 июня 2014 г.	(6 951 161)	(233 116)	(42 936)	(7 227 213)

Ниже приведен анализ балансовой стоимости указанных выше финансовых активов:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 30 июня 2015 г.			
Не просроченные и не обесцененные	8 787 675	1 739 074	10 526 749
Просроченные, но не обесцененные	4 399 565	120 508	4 520 073
Просроченные и обесцененные	8 334 789	256 302	8 591 091
Итого	21 522 029	2 115 884	23 637 913

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2014 г.			
Не просроченные и не обесцененные	9 543 040	1 658 035	11 201 075
Просроченные, но не обесцененные	4 086 230	217 044	4 303 274
Просроченные и обесцененные	7 955 992	224 536	8 180 528
Итого	21 585 262	2 099 615	23 684 877

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

По состоянию 30 июня 2015 г. дебиторская задолженность в размере 4 520 073 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 4 303 274 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. К этой категории относится задолженность независимых контрагентов, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств. Анализ данной задолженности по датам возникновения приведен ниже:

Просроченная, но не обесцененная	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До 3 месяцев	3 291 055	3 049 416
От 3 до 6 месяцев	737 271	799 741
От 6 до 12 месяцев	436 130	343 113
Свыше 12 месяцев	55 617	111 004
Итого	4 520 073	4 303 274

Обесцененная дебиторская задолженность включает суммы к получению от оптовых предприятий и физических лиц (население). По оценкам руководства, часть дебиторской задолженности оптовых покупателей и физических лиц предположительно будет погашена. Анализ обесценения задолженности населения представлен в целом по данной категории. Анализ просроченной и обесцененной задолженности по срокам возникновения приведен ниже:

Просроченная и обесцененная	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До 3 месяцев	2 600 861	2 505 364
От 3 до 6 месяцев	949 298	959 064
От 6 до 12 месяцев	1 383 613	1 580 132
Свыше 12 месяцев	3 657 319	3 135 968
Итого	8 591 091	8 180 528

У Группы отсутствуют залоговые и иные обеспечения в отношении дебиторской задолженности.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	500 561	1 277 598
Банковские депозиты на срок не более 3-х месяцев в рублях	4 806 452	14 177 781
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 307 013	15 455 379

По средствам, размещенным в банках, установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., начислялись проценты по ставке от 9% до 17% годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: от 7,5 до 11% годовых).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., Группа не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

13. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., были оформлены зачеты взаимных требований с контрагентами на сумму 565 430 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 25 500 тыс. руб.); соответствующие остатки торговой дебиторской и торговой кредиторской задолженности отражены в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении свернуто.

14. Прочие оборотные активы

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские депозиты на срок от 3 до 12 месяцев в рублях	2 905 000	2 000
Прочие	13 595	14 039
Итого прочие оборотные активы	2 918 595	16 039

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения от трех до двенадцати месяцев по состоянию на 30 июня 2015 г. были размещены в следующих банках:

Название банка	Кредитный рейтинг	Величина процентной ставки	Сумма депозитов
Банк Пересвет	A-(rus) (Fitch)	16%	2 900 000
ОАО «Сбербанк России»	AAA(rus) (Fitch)	11%	5 000
			2 905 000

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения от трех до двенадцати месяцев по состоянию на 31 декабря 2014 г. были размещены в следующих банках:

Название банка	Кредитный рейтинг	Величина процентной ставки	Сумма депозитов
ОАО «Сбербанк России»	Baa2 (Moody's)	5,62%	2 000
			2 000

15. Капитал

Акционерный капитал

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	28 249 359 700	28 249 359 700
Номинальная стоимость (в рублях)	0,01	0,01
Акционерный капитал (в тысячах рублей)	282 493	282 493

Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

15. Капитал (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

В апреле-июне 2015 года дочерние компании ПАО «Мосэнергосбыт» объявили дивиденды за 2014 год, которые были начислены в пользу акционеров Компании в сумме 44 195 тыс. руб. и доли, не обеспечивающей контроль, в сумме 15 653 тыс. руб.

Годовое общее собрание акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» в июне 2015 года приняло решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям компании по итогам работы за 2014 год, а нераспределённую прибыль направить на инвестиции.

Дивиденды, неостребованные акционерами АО «Королевская электросеть СК» по истечении срока исковой давности, установленного российским законодательством, в июне 2015 года были восстановлены на нераспределённую прибыль в сумме 418 тыс. руб.

Резерв по выкупу акций

В связи с принятием 30 июня 2015 г. общим собранием акционеров Компании решения «Об обращении с заявлением о делистинге акций Общества» у акционеров, голосовавших против, не принимавших участия в голосовании, а также акционеров, чьи бюллетени при голосовании признаны недействительными, возникло право на предъявление акций к выкупу Компанией.

Максимальное количество акций, которые акционеры могут предъявить к выкупу, составляет 2 543 672 691 акций. Цена приобретения одной обыкновенной акции ПАО «Мосэнергосбыт» в рамках выкупа составляет 0,35 руб. Законом об акционерных обществах установлено ограничение средств, которые могут быть направлены на выкуп собственных акций, в размере 10 процентов от стоимости чистых активов на дату принятия решения. С учетом ограничения, установленного Законом об акционерных обществах, обязательство перед акционерами по выкупу акций было оценено руководством Группы в размере 812 009 тыс. руб. Требование о выкупе акций может быть предъявлено акционерами ПАО «Мосэнергосбыт» до 14 августа 2015 г.

16. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, как показано ниже.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, штук	28 249 359 700
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	184 777
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в счет прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в руб.)	0,0065

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.

Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, штук	28 249 359 700
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании	991 876
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящихся на акционеров Компании (в руб.)	0,0351

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	15 337 308	18 002 410
Резерв по выкупу акций (Прим. 15)	812 009	–
Дивиденды к выплате	96 684	95 341
Кредиторская задолженность по договорам подряда (Прим. 11)	43 246	15 427
Задолженность перед персоналом	212 724	31 069
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	90 827	43 061
Итого	16 592 798	18 187 308
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	7 558 461	9 870 037
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	484 820	661 068
Краткосрочные резервы	1 475 219	1 318 137
Итого	9 518 500	11 849 242
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26 111 298	30 036 550

Ниже представлена информация об изменении краткосрочных резервов:

	Резерв под судебные разбирательства и налоговые споры	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2014 г.	789 116	723 139	1 512 255
Начисление резерва	134 314	1 640	135 954
Использование резерва	(541 616)	(6 071)	(547 687)
Восстановление резерва	(221 905)	(825)	(222 730)
На 30 июня 2014 г.	159 909	717 883	877 792
На 1 января 2015 г.	384 611	933 526	1 318 137
Начисление резерва	176 952	720 045	896 997
Использовано резерва	(272 745)	(436 258)	(709 003)
Восстановление резерва	(30 561)	(351)	(30 912)
Реклассификация	107 838	(107 838)	–
На 30 июня 2015 г.	366 095	1 109 124	1 475 219

В составе прочих резервов по состоянию на 30 июня 2015 г. отражены: резерв по разногласиям в отношении законодательства о конкуренции в сумме 714 274 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 711 587 тыс. руб.); резерв в отношении разногласий платы за передачу электрической энергии в сумме 233 737 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 126 485 тыс. руб.).

Резерв под налоговые споры, начисленный в 2014 году в сумме 210 296 тыс. руб. (в том числе 158 188 тыс. руб. резерв по налогу на прибыль), в феврале-марте 2015 года был использован для оплаты налогов и налоговых санкций, доначисленных по результатам налоговой проверки за прошлые отчетные периоды.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (продолжение)

Начисление, использование и восстановление резервов под судебные разбирательства и налоговые споры, а также прочих резервов, кроме резерва по налогу на прибыль, было признано в составе операционных расходов в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе на нетто основе в сумме 315 270 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. восстановление резерва на нетто основе составило 634 463 тыс. руб.) (Примечание 22).

18. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Нефинансовые обязательства		
Пенсионные обязательства	618 517	613 563
Прочие	2 362	3 166
Итого нефинансовые обязательства	620 879	616 729
Итого прочие долгосрочные обязательства	620 879	616 729

В соответствии с трудовыми договорами Группа предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности.

Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилеи сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пособий производится Группой по мере наступления сроков выплаты.

В таблице ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионерам, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	618 517	613 563
<i>За вычетом: справедливой стоимости активов плана</i>	–	–
Дефицит в фондах плана	618 517	613 563
Пенсионные обязательства, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении	618 517	613 563

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

18. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Суммы, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Стоимость услуг текущего периода	24 526	19 316
Процентные расходы	30 135	18 204
Итого	54 661	37 520

Суммы, отраженные в составе прочего совокупного дохода:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	27 966	(8 231)
Итого	27 966	(8 231)

Активы плана

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Взносы работодателя	21 741	31 928
Выплаченные пенсии	(21 741)	(31 928)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	–	–

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Пенсионные обязательства на начало года	613 563	483 012
Чистые расходы, признанные в консолидированном в отчете о совокупном доходе	54 661	100 133
Признано в составе прочего совокупного дохода	(27 966)	62 346
Выплаченные пенсии	(21 741)	(31 928)
Пенсионные обязательства на конец периода	618 517	613 563

Основные актуарные допущения:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования	10,50%	10,00%
Увеличение заработной платы	8,00%	8,00%
Темп инфляции	6,00%	6,00%

Уровень смертности

Таблица дожития населения России 2012 года с коэффициентом 0,8

Нормы увольнений

Модель с зависимостью вероятности увольнения от стажа работника

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

18. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

Анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению приведен ниже:

	Изменение допущения	Эффект на обязательство на 30 июня 2015 г.
Ставка дисконтирования	+/- 0,75%	33 506
Темп инфляции	+/- 0,75%	1 584
Увеличение заработной платы	+/- 0,75%	32 706
Нормы увольнений	+/- 1,5%	62 274

Фондирование обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионерам и долгосрочным обязательствам за счет активов плана отсутствует.

Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде (Примечание 9) на 30 июня 2015 г. составила 2 362 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 3 166 тыс. руб.).

19. Задолженность по налогам

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	176 958	697 978
Налог на имущество	25 525	24 160
Налог на земельную собственность	320	953
Экологические выплаты	74	27
НДФЛ	41 786	3 528
Социальные налоги и выплаты	95 165	8 601
Прочие налоги	772	1 121
Итого задолженность по налогам	340 600	736 368

20. Доходы от основной деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	126 006 469	126 152 009
Прочие доходы от основной деятельности	1 301 998	1 209 582
Итого доходы от основной деятельности	127 308 467	127 361 591

Выручка от продажи электроэнергии и мощности включает 404 511 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 203 691 тыс. руб.), выручки от продаж через ОАО «Центр Финансовых Расчетов», являющимся посредником на российском рынке электроэнергетики.

Прочие доходы от основной деятельности включают в себя выручку от установки и обслуживания средств и систем учета электроэнергии, от оказания услуг по внедрению энергосберегающих технологий и подготовки технической документации, а также выручку по договорам подряда (Примечание 11) и выручку от реализации товаров.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

21. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	291 172	263 605
Списание кредиторской задолженности	1 926	11 308
Прочие	10 117	5 929
Итого прочие операционные доходы	303 215	280 842

22. Операционные расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г. (пересмотренные данные)
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	43 664 578	44 181 509
Плата за мощность	20 768 960	20 076 344
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	2 947 198	2 609 403
Амортизация основных средств	297 966	248 075
Убыток от списания основных средств и нематериальных активов, нетто	13 661	18 948
Амортизация нематериальных активов	103 857	73 246
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	599 533	1 823 326
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	65 456	27 413
Прочие материалы производственного назначения	151 362	136 273
Агентские вознаграждения	194 753	179 263
Плата за транспортировку электроэнергии	56 810 566	56 296 486
Расходы по операционной аренде	200 955	190 111
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	27 715	21 179
Расходы на страхование	47 179	45 109
Расходы на безопасность	34 664	24 177
Услуги связи	332 280	341 738
Услуги банков	50 208	21 517
Чистое изменение прочих резервов	315 270	(634 463)
Транспортные расходы	8 599	3 971
Социальные расходы	108 353	107 941
Командировочные расходы	5 719	3 276
Расходы на рекламу	476	325
Расходы на благотворительность	37	29
Содержание офиса	31 112	14 829
(Восстановление)/списание сомнительных долгов, по которым резерв ранее не создавался	(13 365)	13 460
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	102 263	45 655
Пени и штрафы, кроме налоговых	8 291	25 004
Расходы по системе АИИСКУЭ	140 610	159 937
Прочие	1 074 819	465 221
Итого операционные расходы	128 093 075	126 519 302

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

22. Операционные расходы, нетто (продолжение)

В связи с изменением порядка представления начисления и восстановления краткосрочных резервов (Примечание 2) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. увеличены расходы на транспортировку электроэнергии на 529 605 тыс. руб., увеличены расходы по статье «Пени и штрафы, кроме налоговых» на 18 082 тыс. руб. и уменьшено чистое изменение прочих резервов на 547 687 тыс. руб.

23. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход	969 540	347 113
Итого финансовые доходы	969 540	347 113
	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам	146 821	40
Прочие финансовые расходы	612	–
Итого финансовые расходы	147 433	40

24. Расход по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Признано в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе		
Расход по текущему налогу на прибыль	128 783	594 729
Расход/(экономия) по отложенным налогам (Прим. 7)	35 931	(206 827)
Уточненные декларации по налогу на прибыль	(28 677)	(25 335)
Итого расход по налогу на прибыль	136 037	362 567

Ставка налога на прибыль составляет 20% (31 декабря 2014 г.: 20%).

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Прибыль до налогообложения	340 714	1 470 204
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	68 143	294 041
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	67 894	68 526
Итого расход по налогу на прибыль	136 037	362 567

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков, кредитных рисков и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков, утвержденной правлением.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как кредитный риск и риск ликвидности. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Группы.

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность (Прим. 12)	15 862 882	16 372 175
Депозиты со сроком погашения от 3 месяцев до 12 месяцев (Прим. 14)	2 905 000	2 000
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 13)	5 307 013	15 455 379
Итого финансовые активы	24 074 895	31 829 554
Обязательства согласно консолидированному отчету о финансовом положении	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность (Прим. 17)	(16 592 798)	(18 187 308)
Итого финансовые обязательства	(16 592 798)	(18 187 308)

(а) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Кредитный риск контролируется на уровне Группы, а также на уровне отдельного предприятия Группы. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, представлены в таблице ниже за вычетом резерва на обесценение и преимущественно представлены дебиторской задолженностью.

В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. В число таких процедур входит оценка финансового положения заказчика, предыдущий опыт и другие факторы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Главная задача Группы при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

Качество дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Группы. С учетом того, что деятельность различных предприятий в составе Группы неоднородна, кредитные риски будут разными для различных типов задолженности покупателей и заказчиков (жилищное хозяйство, оптовая торговля, физические лица и т.д.).

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Группа оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов, в том числе оценки финансового состояния дебиторов-юридических лиц.

Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Группа классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии со своим собственным пониманием степени кредитного риска. Группа следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал классификацию дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

Группа использовала три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – А (высокий), В (средний), С (низкий):

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 30 июня 2015 г.				
A	15 046 822	–	15 046 822	94,86%
B	329 066	(28 489)	300 577	1,89%
B'	280 635	(89 381)	191 254	1,21%
B''	165 578	(81 083)	84 495	0,53%
B'''	602 474	(437 664)	164 810	1,04%
C	7 213 338	(7 138 414)	74 924	0,47%
Итого	23 637 913	(7 775 031)	15 862 882	100,00%

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 31 декабря 2014 г.				
A	15 504 349	–	15 504 349	94,70%
B	432 271	(39 671)	392 600	2,40%
B'	180 299	(50 006)	130 293	0,80%
B''	471 380	(275 087)	196 293	1,20%
B'''	413 975	(306 681)	107 294	0,65%
C	6 682 603	(6 641 257)	41 346	0,25%
Итого	23 684 877	(7 312 702)	16 372 175	100,00%

Класс А – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой дебиторской задолженности резерв не начисляется.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Группой в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

Класс В' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.

Класс В'' – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.

Класс В''' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые и/или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса дебиторской задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается высоким. Группа не может отключать данных дебиторов от потребления электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам или в силу закона.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Компании Группы также могут использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском, где это возможно в соответствии с правилами, действующими в отрасли. Среди таких процедур – предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора или осуществления сделки и его мониторинг.

Группа получает финансирование от ГКУ города Москвы «Городской центр жилищных субсидий» на погашение дебиторской задолженности физических лиц, которым в соответствии с законами Российской Федерации и местных органов власти предоставляются льготы по оплате расходов на электроэнергию. Дебиторская задолженность от ГКУ города Москвы «Городской центр жилищных субсидий» на 30 июня 2015 г. по финансируемым льготам отнесена к классу А в сумме 360 949 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: ноль).

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

(б) Риск ликвидности

Подход Группы к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы по мере возможности обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Группы. При управлении риском ликвидности Группа стремится применять принцип осмотрительности, что предполагает наличие достаточного объема денежных средств, а также возможности финансирования посредством привлечения достаточного объема кредитных средств.

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, в основе которого лежат договорные сроки погашения соответствующих обязательств. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами.

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16 592 798	–	–	–	–	16 592 798
Итого на 30 июня 2015 г.	16 592 798	–	–	–	–	16 592 798

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18 187 308	–	–	–	–	18 187 308
Итого на 31 декабря 2014 г.	18 187 308	–	–	–	–	18 187 308

(в) Управление капиталом

В основе управления капиталом Группы лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Группы в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Группе со стороны кредиторов и участников рынка.

Компания осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов, рассчитываемых на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), а также управленческой отчетности. Применяются следующие внешние требования к капиталу, которые установлены законодательством Российской Федерации:

- ▶ величина уставного капитала не может быть ниже 100 тысяч рублей для публичного акционерного общества и 10 тысяч рублей для непубличного акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью;
- ▶ если размер уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ в течение двух лет, уставный капитал должен быть сокращен до величины, не превышающей сумму чистых активов либо принято решение о ликвидации компании.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2015 г. руководство Группы проводит оценку последствий снижения чистых активов части дочерних компаний до уровня ниже стоимости уставного капитала.

(г) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов. В результате анализа руководство Группы пришло к выводу, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г.

26. Операционная аренда

Ниже представлены суммы платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Менее 1 года	203 209	276 183
От 1 года до 5 лет	196 357	212 395
Более пяти лет	758 544	785 401
Итого платежей	1 158 110	1 273 979

27. Договорные обязательства

На 30 июня 2015 г. договорные обязательства на создание внеоборотных активов были представлены следующим образом:

Срок исполнения обязательств	Сумма, тыс. руб.
Менее 1 года	212 810

На 31 декабря 2014 г. договорные обязательства на создание внеоборотных активов составляли 162 061 тыс. руб.

28. Условные обязательства

(а) Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

28. Условные обязательства (продолжение)

(а) Условия ведения деятельности (продолжение)

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(б) Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Группа может стать одной из сторон судебных разбирательств. Группа получила судебные иски от покупателей со средней (но не высокой) вероятностью вынесения неблагоприятного для Группы решения, поэтому в промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа не создавала соответствующего резерва:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Претензии покупателей	21 574	7 631

(в) Трансфертное ценообразование

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок. Действующие в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года. В частности, бремя доказывания переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. Новые положения действуют как в отношении трансграничных сделок, так и в отношении сделок на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2015 год превышает 1 млрд руб. (2014 г.: 1 млрд руб.). В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Руководство считает, что осуществляемые сделки с взаимозависимыми лицами (в соответствии со статьей 105.1 Главы 14.1 Раздела 5 НК РФ), а также отдельные типы сделок, между организацией и лицами, не являющимися взаимозависимыми в соответствии с упомянутой выше статьей, соответствуют критериям рыночности, установленным российским законодательством по трансфертному ценообразованию.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

28. Условные обязательства (продолжение)

(в) Трансфертное ценообразование (продолжение)

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Группа не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении.

29. Операции со связанными сторонами

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Заработная плата, премии и прочие краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	48 008	46 372
	48 008	46 372

(б) Операции с предприятиями, входящими в Группу «Интер РАО»

Информация о сделках с предприятиями, входящими в Группу «Интер РАО», представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка:		
Продажа электроэнергии и мощности	196 302	158 167
Прочая выручка	385	1 821
Прочие операционные доходы	41 538	62 512
	238 225	222 500
Операционные расходы:		
Приобретение электроэнергии и мощности	7 708 256	7 600 681
Прочие операционные расходы	194 091	182 093
	7 902 347	7 782 774
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	10 783	13 835
Авансы выданные	58 917	113 818
	69 700	127 653

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с предприятиями, входящими в Группу «Интер РАО» (продолжение)

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность:		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	675 118	863 486
Авансы полученные	4 817	5 340
	679 935	868 826

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

Информация о сделках с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией, представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка:		
Продажа электроэнергии и мощности	36 288 401	36 385 031
Прочая выручка	61 430	325 520
Прочие операционные доходы	97 605	88 113
	36 447 436	36 798 664

Операционные расходы:

Приобретение электроэнергии и мощности	18 727 443	18 652 076
Услуги по транспортировке электрической энергии	56 321 414	55 255 236
	75 048 857	73 907 312

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Прочая дебиторская задолженность	216 572	275 790
За вычетом резерва под обесценение	(74 885)	(69 078)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	141 687	206 712

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 020 427	7 242 294
За вычетом резерва под обесценение	(3 434 284)	(3 354 884)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	2 586 143	3 887 410
Авансы выданные	30 217	26 564
Итого авансы выданные	30 217	26 564

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией (продолжение)

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность:		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	11 797 268	13 669 440
Прочая кредиторская задолженность	6 188	3 095
Авансы полученные	1 403 502	1 948 865
Итого кредиторская задолженность	13 206 958	15 621 400

30. Основные дочерние компании

2 июня 2014 г. ПАО «Мосэнергосбыт» приобрело долю в размере 1,2% у МУП «Участок энергообеспечения» в ООО «Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ». 3 июня 2014 г. ПАО «Мосэнергосбыт» продало долю в размере 25,1% в ООО «Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ» сторонней компании. 17 июня 2014 г. было произведено увеличение уставного капитала в ООО «Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ» на 194 863 тыс. руб. (в том числе 98 274 тыс. руб. со стороны доли, не обеспечивающей контроль).

10 июля 2014 г. ООО «Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ» переименовано в ООО «Московский Областной Единый Информационный Расчетный Центр» (сокращенное наименование ООО «МосОблЕИРЦ»).

В таблице представлен перечень основных дочерних компаний Группы, информация о которых раскрывается в промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ОАО «ЭСКМО» (Группа компаний)	50,05%	50,05%
ООО «Мосэнергосбыт – Сергиев Посад»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Электросталь»	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Егорьевск»	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Чехов»	76,00%	76,00%
АО «Мосэнергосбыт – Пушкино» (до 26 июня 2015 г. ОАО «Мосэнергосбыт-Пушкино»)	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Наро-Фоминск»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Орехово-Зуево»	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Шатура»	75,00%	75,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Домодедово»	51,00%	51,00%
ООО «Интегратор-ИТ»	100,00%	100,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Подольск»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Раменское»	70,00%	70,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Жуковский»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Луховицы»	85,00%	85,00%
АО «Мосэнергосбыт – Серпухов» (до 25 июня 2015 г. ОАО «Мосэнергосбыт-Серпухов»)	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Ногинск»	67,00%	67,00%
АО «Мосэнергосбыт – Щёлково» (до 11 июня 2015 г. ОАО «Мосэнергосбыт-Щелково»)	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Солнечногорск»	85,00%	85,00%
ООО «Мосэнергосбыт-Троицк»	100,00%	100,00%
ООО «Мосэнергосбыт-Коломна»	51,00%	51,00%
ООО «МосОблЕИРЦ» (до 10 июля 2014 г. ООО «Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ»)	50,10%	50,10%

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

30. Основные дочерние компании (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., прибыль ОАО «ЭСКО» (Группы компаний) составила 66 234 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 107 290 тыс. руб.), убыток остальных дочерних предприятий Группы составил 34 609 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., прибыль: 8 471 тыс. руб.). Информация о некоторых показателях доли, не обеспечивающей контроль ОАО «ЭСКО» (Группы компаний) приведена ниже:

	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Доля, не обеспечивающая контроль	49,95%	49,95%
Доля, не обеспечивающая контроль, признанная в капитале	196 810	173 547
Прибыль, отнесенная на долю, не обеспечивающую контроль, за год	33 084	107 290
Дивиденды, начисленные в отношении доли, не обеспечивающей контроль	—	3 872

31. События после отчетной даты

13 июля 2015 г. общее собрание участников приняло решение о ликвидации ООО «Мосэнергосбыт-Солнечногорск».

30 июня 2015 г. общее собрание акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» приняло решение о создании общества с ограниченной ответственностью «МЭС-Развитие» (далее ООО «МЭС-Развитие»). ООО «МЭС-Развитие» зарегистрировано 7 июля 2015 г. с уставным капиталом в 12 000 000 тыс. руб., доля ПАО «Мосэнергосбыт» составляет 100%. Уставный капитал был оплачен денежными средствами 29 июля 2015 г.

29 июля 2015 г. ПАО «Мосэнергосбыт» досрочно востребовало долгосрочный банковский депозит в ОАО «Московский кредитный банк» на сумму 2,5 млрд. руб. (Примечание 8).



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 56 листов