

Группа Мосэнерго

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Мосэнерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мосэнерго» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудиторское заключение (продолжение)

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

17 марта 2014

Москва, Российская Федерация



Т.С. Медведева, Директор (квалификационный аттестат № 01-000496),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Мосэнерго»

Свидетельство о государственной регистрации № 012.473
выдано Московской регистрационной палатой 6 апреля 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700302420,
выдано 11 октября 2002 г.

119526, г. Москва, пр. Вернадского, д. 101, корп. 3

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Группа Мосэнерго

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	273 766	190 387
Инвестиционная собственность	8	800	792
Гудвил	4	2 059	-
Авансы по капитальному строительству		10 700	15 895
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	704	1 399
Прочие внеоборотные активы	13	4 286	1 251
Итого внеоборотных активов		292 315	209 724
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 871	12 632
Инвестиции	11	541	4 833
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	34 689	29 259
Запасы	10	7 136	6 536
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		384	4
Прочие оборотные активы	13	457	677
		46 078	53 941
Активы, предназначенные для продажи	9	563	1 576
Итого оборотных активов		46 641	55 517
Итого активов		338 956	265 241
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	166 124	166 124
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(871)	(871)
Эмиссионный доход		49 213	49 213
Резервы		130 779	83 687
Накопленный убыток		(86 860)	(93 145)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		258 385	205 008
Доля неконтролирующих акционеров	1	737	531
Итого капитала		259 122	205 539
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заимствования	16	19 202	16 616
Отложенные налоговые обязательства	28	37 791	25 911
Обязательство по вознаграждениям работникам	17	374	364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	919	1 085
Итого долгосрочных обязательств		58 286	43 976
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	13 288	12 257
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		4	116
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	861	1 120
Краткосрочные заимствования и краткосрочная часть долгосрочных заимствований	16	7 275	1 898
Резервы	20	50	67
		21 478	15 458
Обязательства, предназначенные для продажи	9	70	268
Итого краткосрочных обязательств		21 548	15 726
Итого обязательств		79 834	59 702
Итого капитала и обязательств		338 956	265 241

Генеральный директор

Главный бухгалтер

В.Г. Яковлев

Е.Ю. Новенькова

«17» марта 2014

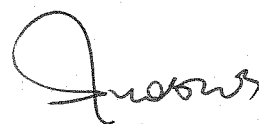
Группа Мосэнерго

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (изменено)
Выручка	21	156 663	157 139
Прочие операционные доходы	26	1 168	1 893
Материальные затраты	22	(100 770)	(95 542)
Транспортировка теплоэнергии		(7 641)	(19 647)
Амортизация объектов основных средств	7	(13 972)	(13 716)
Расходы на оплату труда персонала	24	(9 902)	(8 594)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(4 549)	(5 421)
Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	23	(4 236)	(3 936)
Прочие налоги кроме налога на прибыль		(391)	(1 511)
Обесценение объектов основных средств	7	(902)	(575)
Прочие операционные расходы	25	(5 590)	(3 556)
Результаты операционной деятельности		9 878	6 534
Финансовые доходы	27	614	1 608
Финансовые расходы	27	(1 303)	(132)
Прибыль до налогообложения		9 189	8 010
Расход по налогу на прибыль	28	(1 705)	(1 697)
Прибыль за год		7 484	6 313
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	28	35	(3)
Восстановление убытка от обесценения/(убыток от обесценения) объектов основных средств	28	290	(56)
Переоценка объектов основных средств	28	46 771	-
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов		47 096	(59)
Итого совокупный доход за год		54 580	6 254
Прибыль, относимая на:			
Акционеров Группы		7 473	6 313
Неконтролирующих акционеров		11	-
Итого совокупный доход, относимый на:			
Акционеров Группы		54 565	6 254
Неконтролирующих акционеров		15	-
Прибыль на обыкновенную акцию - базовая и разводненная (в российских рублях)	29	0,19	0,16

Генеральный директор



В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер



Е.Ю. Новенькова

«14» марта 2014

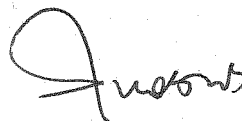
Группа Мосэнерго

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (изменено)
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до уплаты налога на прибыль		9 189	8 010
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию объектов основных средств	7	13 972	13 716
Убыток от обесценения и прекращение признания торговой и прочей дебиторской задолженности	25	2 506	1 153
Финансовые доходы	27	(614)	(1 613)
Финансовые расходы	27	1 534	132
Убыток от выбытия объектов основных средств	25	198	212
Убыток по судебным спорам	20	28	112
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	26	(61)	(501)
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	25	26	11
Убыток от обесценения объектов основных средств	7	902	575
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности	8	(9)	-
Прочие неденежные статьи		(1)	(5)
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале и резервах		27 670	21 802
Изменение запасов		103	299
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(9 016)	(3 427)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		156	(87)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 140)	(6 895)
Изменение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(257)	943
Изменение обязательств по вознаграждениям		(8)	(6)
Изменение резервов		(45)	(138)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		14 463	12 491
Налог на прибыль уплаченный		(2 229)	(2 002)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		12 234	10 489
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения инвестиций		4 899	-
Поступления от выбытия активов, предназначенных для продажи		313	799
Поступления от выбытия объектов основных средств		217	23
Проценты полученные		279	754
Дивиденды полученные		19	-
Приобретение объектов основных средств		(29 674)	(19 759)
Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в ее составе денежных средств		(1 631)	(542)
Приобретение инвестиций		-	(4 331)
Проценты уплаченные и капитализированные		(962)	(929)
Комиссия за пользование кредитом		(199)	(257)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		(26 739)	(24 242)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		10 316	7 568
Погашение заемных средств		(4 635)	(5 583)
Дивиденды выплаченные		(1 168)	(1 167)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		4 513	818
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(9 992)	(12 935)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	12 632	25 572
(Доход)/убыток от изменения обменных курсов валют по денежным средствам и их эквивалентам		231	(5)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	2 871	12 632

Генеральный директор



В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер



Е.Ю. Новенькова

«17» марта 2014

Группа Мосэнерго
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам Группы						Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Примечание	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Резервы по переоценке	Накопленный убыток			
Остаток на 31 декабря 2011 года (изменено)		166 124	(871)	49 213	83 837	(98 270)	200 033	-	200 033
Эффект от изменений в учетной политике	3	-	-	-	(91)	-	(91)	-	(91)
Остаток на 1 января 2012 года (изменено)		166 124	(871)	49 213	83 746	(98 270)	199 942	-	199 942
Прибыль за год (изменено)		-	-	-	-	6 313	6 313	-	6 313
Прочий совокупный убыток за год:									
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	28	-	-	-	(3)	-	(3)	-	(3)
Убыток от обесценения объектов основных средств	28	-	-	-	(56)	-	(56)	-	(56)
Итого совокупный доход за год (изменено)		-	-	-	(59)	6 313	6 254	-	6 254
Дивиденды акционерам		-	-	-	-	(1 188)	(1 188)	-	(1 188)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании		-	-	-	-	-	-	531	531
Остаток на 31 декабря 2012 года (изменено)		166 124	(871)	49 213	83 687	(93 145)	205 008	531	205 539
Остаток на 31 декабря 2012 года (изменено)		166 124	(871)	49 213	83 781	(93 142)	205 105	531	205 636
Эффект от изменений в учетной политике	3	-	-	-	(94)	(3)	(97)	-	(97)
Остаток на 1 января 2013 года (изменено)		166 124	(871)	49 213	83 687	(93 145)	205 008	531	205 539
Прибыль за год		-	-	-	-	7 473	7 473	11	7 484
Прочий совокупный доход за год:									
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	28	-	-	-	35	-	35	-	35
Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств	28	-	-	-	290	-	290	-	290
Переоценка объектов основных средств		-	-	-	46 767	-	46 767	4	46 771
Итого совокупный доход за год		-	-	-	47 092	7 473	54 565	15	54 580
Дивиденды акционерам		-	-	-	-	(1 188)	(1 188)	-	(1 188)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании		-	-	-	-	-	-	191	191
Остаток на 31 декабря 2013 года		166 124	(871)	49 213	130 779	(86 860)	258 385	737	259 122

Генеральный директор

Главный бухгалтер

В.Г. Яковлев

Е.Ю. Новенькова

«17» марта 2014

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности

(а) Организационная структура и деятельность

ОАО «Мосэнерго» (далее «Компания») и его дочерние общества (далее совместно «Группа» или «Группа Мосэнерго») производят тепловую и электрическую энергию, а также оказывают услуги по распределению тепловой энергии в Москве и Московской области.

Функционирование Группы по выработке электрической и тепловой энергии обеспечивается 15 электростанциями с установленной электрической и тепловой мощностью на уровне 12,262 МВт и 34,722 Гкал/ч, соответственно.

ОАО «Мосэнерго» зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ 6 апреля 1993 года на основании распоряжения Комитета по управлению имуществом 169-Р от 26 марта 1993 года, в результате приватизации активов, генерирующих, передающих и распределяющих электроэнергию и теплоэнергию, ранее находившихся под контролем Министерства энергетики РФ.

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 119526, Москва, проспект Вернадского, 101, корп. 3.

(б) Формирование группы

1 апреля 2005 года структура Компании была реорганизована путем выделения ряда структурных подразделений, что явилось следствием процесса реформирования энергетической отрасли России, призванного создать конкурентную среду на рынке электроэнергии и помочь предприятиям отрасли поддерживать и наращивать производственные мощности. Реструктуризация Компании была одобрена решением Общего собрания акционеров от 28 июня 2004 года. Предшествующая реструктуризации интегрированная бизнес-модель Компании включала процессы генерации, транспортировки и распределения. В результате реструктуризации из состава ОАО «Мосэнерго» было выделено 13 новых экономических субъектов, при этом каждый из акционеров Компании получил обыкновенные акции в каждом из отделившихся обществ пропорционально доли владения Компанией до момента реорганизации.

Общим собранием акционеров, проходившим 20 декабря 2006 года, было утверждено решение о проведении дополнительной эмиссии обыкновенных акций в форме закрытой подписки в пользу ОАО «Газпром» и аффилированных с ним компаний (далее Группа Газпром). В результате, держателем контрольного пакета акций Компании стала Группа Газпром (ранее – РАО ЕЭС России) с долей в 53,49% обыкновенных акций. В соответствии с процессом реформирования электроэнергетики, внеочередное Общее собрание акционеров РАО ЕЭС России, проходившее 26 октября 2007 года, приняло решение о проведении реорганизации в форме выделения ряда холдинговых компаний, которым были переданы акции электрогенерирующих предприятий, включая пакет акций Компании, принадлежавших РАО ЕЭС России. Выделенные из состава РАО ЕЭС России холдинговые компании были присоединены к электрогенерирующим компаниям путем конвертации акций, в результате чего акционеры РАО ЕЭС России получили акции непосредственно в самих генерирующих компаниях. Таким образом, выделенная в результате реорганизации РАО ЕЭС России компания ОАО «Мосэнерго Холдинг» (далее «Мосэнерго Холдинг») получила долю в ОАО «Мосэнерго», принадлежавшую РАО ЕЭС России. Одновременно с выделением «Мосэнерго Холдинг», произошло его присоединение к Компании и конвертация ее доли в акции Компании.

В феврале 2009 года Советом директоров Компании была одобрена программа по оптимизации организационной структуры Компании, направленной на концентрацию производственных ресурсов, оптимизацию численности персонала, а также каналов поставок. В рамках оптимизации организационной структуры несколько производственных подразделений, территориально расположенных рядом друг с другом, были объединены, непрофильные функции были перераспределены или переданы внешним подрядчикам.

В апреле 2009 года ОАО «Газпром» передало свою долю (53,49%) в Компании своему 100 % дочернему обществу ООО «Газпром энергохолдинг» (ранее – ООО «Газоэнергетическая Компания»), которое стало материнской компанией ОАО «Мосэнерго».

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 32).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку обесценения объектов основных средств Группы с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

На дату составления отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ОАО «Газпром» (являвшегося ранее материнской компанией), которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг» (прямая материнская компания), которому в апреле 2009 года были переданы 53,49%

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

акций Компании. Таким образом, компания ОАО «Газпром» является материнской компанией Группы, а правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной для Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта электроэнергии и тепла посредством Федеральной службы по тарифам (далее «ФСТ») и Региональных Энергетических Комиссий Москвы и Московской области (далее «РЭК»), соответственно. ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее «СО ЕЭС»), которое контролируется Российской Федерацией, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Клиентская база Группы, так же как и канал поставок, включают значительное количество компаний, контролируемых или имеющих непосредственное отношение к государству.

Как указано в Примечании 6 и Примечании 32, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

(д) Реструктуризация отрасли

В рамках реструктуризации российского рынка электроэнергетики, направленной на создание конкуренции на рынке электроэнергии и мощности, были приняты Правила нового оптового рынка электроэнергии и мощности переходных периодов (НОРЭМ), одобренные Постановлением Правительства Российской Федерации № 529 от 31 августа 2006 года. По правилам НОРЭМ сделки по купле-продаже электроэнергии и мощности в регулируемом секторе рынка должны заключаться в рамках системы регулируемых двусторонних договоров. С 1 сентября 2006 года в рамках регулируемых договоров осуществляется реализация всего объема произведенной и потребленной электроэнергии и мощности.

Начиная с 2007 года, объемы электрической энергии и мощности, продаваемые на оптовом рынке по регулируемым ценам, значительно уменьшаются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2007 года № 205 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросу определения объемов продажи электрической энергии по свободным (нерегулируемым) ценам». Данным Постановлением устанавливается, что объем электрической энергии и мощности, продаваемой по регулируемым ценам (тарифам) на оптовом рынке будет постепенно снижаться.

Объемы произведенной электроэнергии, не покрытые регулируемыми договорами, продаются по нерегулируемым ценам в соответствии с заключаемыми свободными двусторонними договорами на рынке на «сутки вперед».

В рамках свободных двусторонних договоров участники рынка сами определяют контрагентов, цены и объемы. Основой рынка «на сутки вперед» является проводимый коммерческим оператором конкурентный отбор ценовых заявок поставщиков и покупателей за сутки до поставки электроэнергии.

Начиная с 2011 года поставка электроэнергии и мощности (за исключением поставки по регулируемым договорам населению и приравненным к нему категориям потребителей) осуществляется по нерегулируемым ценам: электроэнергия поставляется по свободным ценам на рынке «на сутки вперед» и балансирующем рынке, поставка мощности осуществляется по результатам конкурентного отбора мощности (КОМ), по договорам поставки мощности (ДПМ). В отношении генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме, заключаются отдельные договоры, поставка мощности по которым осуществляется по тарифам, утвержденным ФСТ России. Также возможно заключение свободных двусторонних договоров на поставку электроэнергии и мощности.

Договора о предоставлении мощности, с одной стороны, обеспечивают обязательства поставщиков по выполнению утвержденной инвестиционной программы, а с другой стороны, дают гарантию оплаты мощности новых (модернизированных) генерирующих объектов со стороны правительства Российской Федерации.

(е) Периметр консолидации

В состав Группы Мосэнерго входит ОАО «Мосэнерго» и его дочерние общества, представленные ниже:

	Доля владения	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	100%	100%
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	100%	100%
ООО «ОГК-Инвестпроект»	90,5%	51%
ООО «Теплоэнергоремонт»	65%	-
ООО «Теплоэнергоремонт-Новомичуринск»	65%	-
ООО «Теплоэнергоремонт-Москва»	72%	-
ОАО «Ремонт инженерных коммуникаций»	65%	-
ООО «Энерго-Кран»	51%	-
Автономная некоммерческая организация «КвалиТЕК»	65%	-

20 сентября 2012 года Группа приобрела 51% долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект» и получила

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

контроль над компанией. Данная компания осуществляет строительство нового блока Череповецкой ГРЭС. В течение 2013 года Группа увеличила долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект» до 90,5% путем выкупа дополнительной эмиссии долей за денежные средства в размере 4 457 млн. рублей.

30 октября 2013 года Группа приобрела 65% долю в уставном капитале ООО «Теплоэнергоремонт» за денежное вознаграждение в размере 1 951 млн. рублей и 20% уставного капитала ООО «Теплоэнергоремонт-Москва» в размере 487 млн. рублей (80% уставного капитала ООО «Теплоэнергоремонт-Москва» принадлежат ООО «Теплоэнергоремонт»). В результате сделки Компания получила контроль над ООО «Теплоэнергоремонт» и его дочерними предприятиями, перечисленными выше (далее «Группа ТЭР»), которые представляют собой Группу компаний, оказывающую услуги по сервисному ремонту и модернизации оборудования электростанций. Цена приобретения была определена независимым оценщиком.

(ж) Основные дочерние общества

	Страна регистрации и место деятельности	Вид деятельности	Доли обыкновенных акций, принадлежащих Компании (%)	Доли обыкновенных акций, принадлежащих Группе Мосэнерго(%)	Доли обыкновенных акций, принадлежащих не контролирующей ее доли участия (%)
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	Россия	Поставка тепла и воды	100%	100%	-
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	Россия	Ремонт и реконструкция	100%	100%	-
ООО «ОГК-Инвестпроект»	Россия	Строительство	90,5%	90,5%	9,5%
ООО «Теплоэнергоремонт»	Россия	Ремонт и реконструкция	65%	65%	35%
ООО «Теплоэнергоремонт-Новомичуринск»	Россия	Ремонт и реконструкция	-	65%	35%
ООО «Теплоэнергоремонт-Москва»	Россия	Ремонт и реконструкция	20%	72%	28%
ОАО «Ремонт инженерных коммуникаций»	Россия	Ремонт и реконструкция	-	65%	35%
ООО «Энерго-Кран»	Россия	Ремонт и реконструкция	-	51%	49%
Автономная некоммерческая организация «КвалиТЕК»	Россия	Услуги в области образования	-	65%	35%

Привилегированных акций, принадлежащих Группе нет.

В следующей таблице приведены сведения о существенных дочерних компаниях, в которых имеются значительные доли неконтролирующих акционеров:

	Доля неконтролирующих акционеров с правом голоса	Прибыль или убыток, относящийся к неконтролируемой доле	Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролируемой доле	Накопленная неконтролируемая доля в дочерней компании	Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам в течение года
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2013					
ООО «ОГК-Инвестпроект»	9,5%	4	4	(539)	-
ООО «Теплоэнергоремонт-Москва»	28%	8	-	(43)	-
ООО «Теплоэнергоремонт»	35%	(1)	-	(155)	-
Итого		11	4	(737)	-
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012					
ООО «ОГК-Инвестпроект»	49%	-	-	(531)	-
Итого		-	-	(531)	-

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

В следующей таблице приведена финансовая информация о существенных дочерних компаниях, в которых имеются значительные доли неконтролирующих акционеров:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Текущие обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыли/ (убытки)	Итого совокупный доход
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012							
ООО «ОГК-Инвестпроект»	474	14 578	(655)	(8 859)	5	21	16
ООО «Теплоэнергоремонт-Москва»	1 597	139	(1 571)	-	790	30	29
ООО «Теплоэнергоремонт»	795	84	(437)	-	512	(6)	(3)
Итого	2 866	14 801	(2 663)	(8 859)	1 307	45	42
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012							
ООО «ОГК-Инвестпроект»	1 300	8 121	(1 912)	(6 425)	1	-	-
Итого	1 300	8 121	(1 912)	(6 425)	1	-	-

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принципы составления финансовой отчетности

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

(б) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением тех основных средств и инвестиционной собственности, которые переоцениваются на регулярной основе; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости; и балансовая стоимость статей капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Расчет корректировок проводился с использованием коэффициентов на основе индекса потребительских цен, публиковавшихся Государственным комитетом Российской Федерации по статистике (далее «Госкомстат»). Российская экономика перестала считаться гиперинфляционной для целей подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО с 1 января 2003 года.

Методы, используемые для оценки справедливой стоимости, описаны ниже (см. Примечание 30).

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой каждого предприятия Группы и валютой, в которой представлена настоящая консолидированная отчетность. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд оценочных значений, допущений и суждений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Оценочные значения и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные финансовой отчетности.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценочных значений в условиях неопределенности, а также важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, раскрывается в следующих Примечаниях:

- Примечание 30 – Определение справедливой стоимости основных средств;
- Примечание 30 – Определение справедливой стоимости инвестиционной собственности;

- Примечание 30 – Определение справедливой стоимости прочих внеоборотных активов;
- Примечание 30 – Определение справедливой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности, и
- Примечание 33 – Операционные сегменты.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

(а) Утверждение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации Группа приняла с 1 января 2013 года:

- МСФО (IFRS) 10, «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года);
- МСФО (IFRS) 11, «Соглашения о совместной деятельности» (выпущены в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года);
- МСФО (IFRS) 12, «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года);
- МСФО (IFRS) 13, «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года). Раскрытия, требуемые стандартом, были представлены в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 30);
- МСФО (IAS) 27, «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года);
- МСФО 28, «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1, «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года, эффективны в отношении годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2012 года). Пересмотренный стандарт изменил представление консолидированной финансовой отчетности Группы, но не имел никакого влияния на оценку операций и остатков;
- КРМФО (IFRIC) 20, «Затраты на вскрышные работы на этапе добычи на поверхности шахты», (выпущено в октябре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года);
- Измененный МСФО (IAS) 19, «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года, вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года); характер и влияния пересмотренных стандартов описаны в Примечании 3 (б);
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, «Раскрытие информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены 28 июня 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года).

Если иное не указано выше, эти стандарты, поправки к стандартам и интерпретация не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

(б) Пересчет и переклассификация сравнительных данных

Начиная с 1 января 2013 года Группа изменила учетную политику в отношении порядка признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходным пособиям, а также раскрытия информации обо всех видах вознаграждений работникам в соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Изменения в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения признаются следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе резервов в капитале.

Ретроспективное применение данного стандарта оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность на 31 декабря 2012 года, представленное ниже.

Некоторые реклассификации были произведены в данных предыдущего периода, чтобы соответствовать представленным данным отчетного периода. Данные реклассификации не являются существенными. Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года не представлен в виду не существенности влияния изменений.

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года:

	Исходные данные	Прим.	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Переклассификация	Сумма после корректировки
Внеоборотные активы					
Авансы по капитальному строительству	15 728	2	-	167	15 895
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 532	2	-	(133)	1 399
Прочие внеоборотные активы	3 721	2	-	(2 470)	1 251
Оборотные активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 610	2	-	(351)	29 259
Прочие оборотные активы	393	2	-	284	677
Итого активов	267 744		-	(2 503)	265 241
Капитал					
Резервы	83 781	1	(94)	-	83 687
Накопленный убыток	(93 142)	1	(3)	-	(93 145)
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	25 936	1	(25)	-	25 911
Обязательство по вознаграждениям работникам	242	1	122	-	364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 125	2	-	(40)	1 085
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 720	2	-	(2 463)	12 257
Итого капитала и обязательств	267 744		-	(2 503)	265 241

Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Исходные данные	Прим.	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Переклассификация	Сумма после корректировки
Прочие операционные доходы	1 927	1	3	(37)	1 893
Расходы на оплату труда персонала	(8 591)	1	(3)	-	(8 594)
Прочие операционные расходы	(3 593)		-	37	(3 556)
Финансовые расходы	(128)	1	(4)	-	(132)
Расход по налогу на прибыль	(1 698)	1	1	-	(1 697)
Прибыль за год	6 316		(3)	-	6 313
Переоценка обязательств по вознаграждениям работников	-	1	(3)	-	(3)
Итого совокупный доход за год	6 260		(6)	-	6 254

Ниже приведены разъяснения по сделанным исправлениям и переклассификации:

Пункт 1 Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам в общей сумме 122 млн. руб. связано с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», согласно которому непризнанная стоимость прошлых услуг, актуарные прибыли/убытки элиминируются и страховые взносы, уплачиваемые с вознаграждениями, включаются в сумму обязательства по вознаграждениям работникам.

Пункт 2 Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность были уменьшены на сумму налога на добавленную стоимость по авансам полученным и выданным.

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(в) Основа консолидации

(i) Дочерние общества

Дочерними обществами являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если (i) у Группы имеется возможность управлять его финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности, (ii) Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса.

Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Финансовая отчетность дочерних обществ включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля, до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних обществ вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Доля неконтролирующих акционеров, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем.

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Финансовая отчетность включает результаты приобретенной компании с даты сделки. Соответствующие показатели предыдущего года не пересчитываются. Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у компании-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в составе капитала.

(iii) Ассоциированные компании (объекты финансовых вложений, учитываемые по методу долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные компании включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций Группы признаются следующим образом: доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, как доля в результатах ассоциированных компаний; доля Группы в составе прочего совокупного дохода отражается в составе прочего совокупного дохода и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются в составе прибыли или убытка в составе доли в результатах ассоциированной компании. В случае, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную компанию, балансовая стоимость вложения в данную ассоциированную компанию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени ассоциированной компании.

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам между компаниями Группы, операции между компаниями Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(e) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на дату подготовки отчета о финансовом положении компании пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Доход или убыток по курсовым разницам по денежным активам – это разница между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало периода, скорректированной на эффективную процентную ставку и на выплаты за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков, за исключением курсовых разниц, возникающих по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи.

(d) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К *непроизводным финансовым инструментам* относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат по сделке, непосредственно относящихся к данным финансовым инструментам, за исключением финансовых инструментов, относящихся к категории учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой относятся на счет прибылей и убытков. Последующая оценка *непроизводных финансовых инструментов* производится в соответствии с методами, описанными далее.

К *денежным средствам и их эквивалентам* относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию банка, и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Займы и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения (которые должны классифицироваться как предназначенные для торговли) и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков.

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения

Если Группа намерена и способна удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным статьям, имеющимся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. В момент прекращения признания инвестиции соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава совокупного дохода и отражается в составе прибыли или убытка за период.

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(ii) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются как уменьшение капитала за вычетом всех налогов.

Выкуп акций (собственные акции, выкупленные у акционеров)

При выкупе собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, включающая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, отражается за вычетом всех налогов и признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражаются как уменьшение общей величины капитала. При последующей продаже или повторной эмиссии собственных акций, полученное возмещение признается как увеличение капитала, а соответствующая разница между номинальным и полученным возмещением по результатам сделки переносится в статью «Нераспределенная прибыль» или уменьшает эту статью, соответственно.

(e) Основные средства

(i) Признание и оценка

Переоценка основных средств проводится на регулярной основе, с тем, чтобы их балансовая стоимость не отличалась существенно от стоимости, которая была бы определена с использованием данных об их справедливой стоимости на отчетную дату. Прирост балансовой стоимости от переоценки объектов основных средств отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода по строке «Резерв по переоценке», кроме той его части, которая сторнирует убыток, признанный ранее в составе прибыли или убытка. Снижение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода, кроме той его части, которая сторнирует прирост от переоценки, признанный ранее непосредственно в резерве по переоценке. Вся накопленная амортизация на дату проведения переоценки исключается из валовой балансовой стоимости актива, а чистая стоимость актива пересчитывается до переоцененной.

Группа отражает налоговые последствия переоценки основных средств в составе прочего совокупного дохода и относит на статьи капитала.

Первоначальная стоимость приобретенных активов включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов основных средств, построенных хозяйственным способом, включает прямые материальные затраты и затраты на оплату труда персонала, а также иные расходы, связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и вывозу объекта с территории, на которой он установлен, а также расходы на проведение работ по ее восстановлению. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты по займам, используемым для финансирования приобретения или строительства объектов основных средств, капитализируются в составе стоимости данного объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) у Группы возникают расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам, и (в) предпринимаются действия, необходимые для подготовки актива к целевому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не производила капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются свернуто по статье «Прочие операционные расходы» в составе прибылей и убытков. Прирост балансовой стоимости от переоценки не переносится из состава

резерва по переоценке при выбытии актива.

(ii) Реклассификация в инвестиционную собственность

Когда назначение объекта недвижимости меняется с занимаемого собственником на инвестиционную собственность, данный объект переоценивается по справедливой стоимости и реклассифицируется в инвестиционную собственность. Любой доход от переоценки признается в составе прибыли или убытка за период в пределах той части, которая сторнирует ранее признанный убыток от обесценения данного имущества, оставшаяся часть дохода признается в резерв по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Любой убыток от переоценки признается в резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода кроме той части, которая сторнирует ранее признанный доход от переоценки данного имущества, оставшаяся часть убытка незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

(iii) Последующие затраты

Расходы, связанные с замещением каждого объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от продолжения использования такого объекта и его стоимость можно надежно оценить. Признание балансовой стоимости замещенного объекта прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибылей или убытков по мере их понесения.

(iv) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации по арендованным активам осуществляется в течение наименьшего из двух периодов: продолжительности аренды и срока их полезного использования, за исключением случаев, когда у Группы имеется достаточно обоснованная уверенность в том, что по окончании срока аренды активы перейдут в собственность Группы. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

В таблице ниже представлены сроки полезного использования объектов основных средств для сопоставимых отчетных периодов:

• Здания и сооружения	20 - 60 лет
• Машины и оборудование	10 - 30 лет
• Передаточные сети	5 - 30 лет
• Прочие	1 - 15 лет

Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и остаточной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

В рамках проведенной переоценки по состоянию на 31 декабря 2013 года, сроки полезного использования в отношении некоторых групп объектов основных средств были пересмотрены для 2014 года и составили:

• Здания и сооружения	30 - 70 лет
• Машины и оборудование	25 - 40 лет
• Передаточные сети	30 лет
• Прочие	5 - 25 лет

(ж) Нематериальные активы**(i) Гудвил**

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой, по меньшей мере, раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают размеров операционного сегмента.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, с конечным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(iii) Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в случае, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию. Срок полезного использования программных продуктов для текущего и сопоставимого отчетных периодов составляет 7 лет.

(з) Инвестиционная собственность

Под инвестиционной собственностью понимается недвижимое имущество или объекты незавершенного строительства, используемые или строящиеся для получения дохода от сдачи в аренду, для доходов от прироста капитала, либо того и другого, а не для продажи в ходе обычной деятельности, использования в процессе производства или предоставления товаров или услуг, и не для управленческих целей. Инвестиционная собственность первоначально признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец каждого отчетного периода. Изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибылей или убытков.

Когда использование собственности изменяется таким образом, что ее реклассифицируют в основные средства, ее справедливая стоимость на дату реклассификации становится ее первоначальной стоимостью для последующего учета.

Когда балансовая стоимость данных активов будет возмещена в результате продажи, а не дальнейшего использования, объекты инвестиционной собственности должны быть переоценены до справедливой стоимости и реклассифицированы в активы, удерживаемые для продажи. Доход или убыток от переоценки признается в составе прибылей или убытков.

(и) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

(к) Запасы

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин – фактической стоимости и чистой стоимости возможной продажи. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты, связанные с их приобретением, производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также

включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов при обычных условиях хозяйствования за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

(л) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих денежных потоков от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление может быть объективно соотнесено с событием, возникающим после признания убытка от обесценения. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, результат восстановления убытка отражается в составе прибылей и убытков.

Убытки от обесценения финансовых активов, удерживаемых для продажи, признаются в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором они возникают в результате одного или нескольких событий («случай наступления убытка»), произошедших после первоначального признания инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых финансовых активов ниже стоимости их приобретения можно считать объективным свидетельством обесценения актива. Накопленный убыток от обесценения, определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за исключением убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибылей и убытков, реклассифицируется из прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Убыток от обесценения долевых финансовых инструментов не может быть восстановлен с отражением в составе прибылей и убытков. В том случае, если в последующих периодах, справедливая стоимость долговых инструментов, классифицируемых в составе активов для продажи, увеличится, и такое увеличение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения данных активов в составе прибылей и убытков, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за текущий год.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости от использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете стоимости от использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируются денежные потоки в результате продолжающегося использования этих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая денежные потоки»). Для расчета возмещаемой величины в отношении определенной группы активов Группа использует метод справедливой стоимости, основанный на возможности альтернативного использования. Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоду от синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прочего совокупного дохода при наличии соответствующего резерва по

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

переоценке, в противном случае – в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

(iii) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы классифицируются в категорию активов, удерживаемых для продажи, если их стоимость будет возмещена, главным образом, в результате продажи, а не в результате дальнейшего использования. До того, как будет проведена такая классификация, такие активы должны быть повторно оценены в соответствии с учетной политикой Группы. Впоследствии, данные активы оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения реализуемой группы активов пропорционально распределяется на остальные активы и обязательства, однако убытки не распределяются на запасы, финансовые активы, отложенные налоговые активы, инвестиционную собственность и биологические активы, которые продолжают оцениваться в соответствии с учетной политикой Группы. Убытки от обесценения признаются в резерве по переоценке в составе прочего совокупного дохода, кроме той части, которая сторнирует признанный ранее доход от переоценки данного имущества, оставшаяся часть незамедлительно признается в составе прибыли или убытка. Доходы от переоценки не могут превышать накопленного убытка от обесценения.

Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат переводу в другую категорию и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

(м) Обязательства по вознаграждениям работникам

(i) Пенсионный план с установленными взносами

План с установленными взносами представляет собой пенсионный план, по которому Группа производит фиксированные выплаты внешней организации и не имеет юридического или условного обязательства платить в дальнейшем, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах.

(ii) Пенсионный план с установленными выплатами

Группа имеет пенсионный план с установленными выплатами, который представляет собой план, отличный от плана с установленными взносами. План с установленными выплатами определяет сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Величина, признаваемая в качестве задолженности по плану с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость обязательств на конец отчетного периода, уменьшенную на справедливую стоимость имеющихся активов плана. Ежегодно квалифицированный специалист-актуарий производит соответствующий расчет с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Чистая величина обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается путем оценки суммы будущих выплат, права на получение, которых работники приобрели за услуги в текущем и предыдущих периодах, 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 отчетном периоде в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных предположениях, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде возникновения.

Стоимость услуг текущего периода, затраты на проценты, стоимость услуг прошлых периодов, влияние любых секвестров или окончательных расчетов по плану признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Чистая величина обязательств Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, права на которые персонал заработал в текущем и предшествующих отчетных периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку доходности по состоянию на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они возникают.

(iv) Выходные пособия

Группа выплачивает выходные пособия в случае расторжения трудового соглашения с работником до достижения им пенсионного возраста или решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения. Группа признает обязательство и расходы по выплате выходных пособий на самую раннюю из следующих дат: (а) когда предприятие уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений, и (б) когда предприятие признает затраты на реструктуризацию, которая попадает в сферу применения МСФО (IAS) 37 и предполагает выплату выходных пособий. Вознаграждения, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения по решению работника, оцениваются исходя из ожидаемого количества работников. Сумма, признаваемая в качестве задолженности по выходным пособиям, выплата которых в полном объеме ожидается по истечении 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, представляет собой их приведенную стоимость.

(v) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или вытекающее из деловой практики обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(н) Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Группы возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

(o) Отчетность по сегментам

Операционные сегменты отражаются в отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и генеральный директор, принимающие стратегические решения.

(п) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка от продажи электрической и тепловой энергии признается в момент ее поставки потребителям. Величина выручки от продажи товаров, отличных от электрической и тепловой энергии, оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов товаров, всех предоставленных торговых скидок и скидок за объем продаж. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, высока вероятность получения соответствующего вознаграждения, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие руководства в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибылей или убытков в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iii) Доходы от аренды

Доходы от сдачи в аренду инвестиционной собственности признаются равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибылей или убытков. Полученные льготы по арендным платежам признаются в составе общих доходов от аренды на всем протяжении срока действия аренды.

(p) Правительственные субсидии

Правительственные субсидии представляют собой государственную поддержку, оказываемую Группе в форме предоставления ресурсов при условии соблюдения Компанией в прошлом, или в будущем определенных условий в отношении ее операционной деятельности.

Правительственные субсидии первоначально признаются в составе отложенного дохода, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены, и что Группа выполнит все связанные с ними условия. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Субсидии, компенсирующие затраты Группы на приобретение актива, признаются в отчете о совокупном доходе на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Безусловные правительственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка, когда наступает срок получения субсидии.

Правительственные субсидии на покрытие разницы между тарифом за потребление тепловой энергии, установленным для городского населения, и тарифами Компании признаются в качестве дохода в составе прочих операционных доходов.

(e) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные лизинговые платежи в рамках финансового лизинга признаются в финансовых расходах, а также в уменьшении задолженности по лизингу. Финансовые расходы распределяются по периодам на протяжении всего срока действия аренды, таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в составе прибылей или убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибылей или убытков на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа; применительно к ценным бумагам, котирующимся на бирже этой датой является дата, когда акция теряет право на дивиденд.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, расходы в связи с дисконтированием резервов, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением капитализируемых затрат.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутых суммах.

(y) Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль признается в составе расходов отчетного периода за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он признается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог признается в составе обязательств с использованием балансового метода в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и зависимые компании, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность реального получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(ф) Неопределенные налоговые позиции

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

(х) Прибыль на акцию

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имеет обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

(а) Новые стандарты и разъяснения

(i) Вступили в силу ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», часть 1: «Классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, заменяет разделы МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. В МСФО (IFRS) 9 были внесены дополнительные поправки в октябре 2010 года и ноябре 2013 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Обязательная дата вступления в силу МСФО (IFRS) 9 должна быть определена после того, как стандарт будет завершен. Разрешается досрочное применение Группа не планирует принять стандарт ранее обязательной даты вступления в силу.
- Поправки к МСФО (IAS) 32, «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств», (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27, «Инвестиционные лица» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года).
- КРМФО (IFRIC) 21, «Сборы», (выпущена 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014).
- Поправки к МСФО (IAS) 36, «Возмещаемая стоимость, раскрытие информации для нефинансовых активов», (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года; разрешается досрочное применение, если МСФО (IFRS) 13 применяется для того же бухгалтерского учета и сравнительного периода). Поправки снимают требование о раскрытии о раскрытии возмещаемой суммы по единицам генерирующим денежный поток на которые распределен гудвил, или определенных материальных активов без обесценения. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 39, «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 19, «Планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправки разрешают

компаниям признать вклад работника, как уменьшение стоимости услуг за период, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на период службы, если сумма взносов работника не зависит от числа лет службы. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.

- Ежегодные Усовершенствования МСФО 2012 (выпущены в декабре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2014 года). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах:
 - В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.
 - В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.
 - В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.
 - Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда, когда влияние дисконтирования не является существенным.
 - В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.
 - В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 14, «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам», (выпущены в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года).

Если иное не указано выше, новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечание 4. Объединение бизнеса

30 октября 2013 года Группа приобрела 65% уставного капитала ООО «Теплоэнергоремонт» и 20% уставного капитала ООО «Теплоэнергоремонт-Москва», оказывающих услуги по ремонту и модернизации электростанций и оборудования (Примечание 1 (е)).

Основными причинами приобретения и основными факторы формирования гудвила являются: потенциальное увеличение эффективности ремонта и реконструкций электростанций и ожидаемые поступления от оказания услуг внешним контрагентам. Гудвил не принимается к вычету для целей налогообложения.

Компания учитывает приобретение Группы ТЭР как объединение бизнеса. В таблице ниже приведено денежное вознаграждение, уплаченное за Группу ТЭР, а также окончательное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов, принятых обязательств и доли неконтролирующих акционеров на

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

дату приобретения.

	30 октября 2013
Вознаграждение	2 438
Приобретенные активы и принятые обязательства	
Денежные средства и их эквиваленты	320
Основные средства (Примечание 7)	144
Прочие оборотные и внеоборотные активы	61
Запасы	647
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 464
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 408)
Займы	(729)
Отложенный налоговый актив	5
Инвестиции	93
Обязательство по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	(27)
Итого чистые идентифицируемые активы	570
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании (Примечание 1 (ж))	(191)
Гудвил	2 059
Итого	2 438

Справедливая стоимость денежного вознаграждения составила 2 438 млн. рублей. Приобретение Группы ТЭР не предполагает условного вознаграждения.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности была определена в размере 1 464 млн. рублей. Валовая контрактная сумма торговой дебиторской задолженности составляет 1 481 млн. рублей, из которых 17 млн. рублей были зарезервированы.

Справедливая стоимость неконтролирующей доли Группы ТЭР, некотируемой компании, была оценена с помощью пропорционального метода чистых идентифицируемых активов и принятых обязательств.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2013 г. доля приобретенного дочернего предприятия в выручке Группы составила 733 млн. рублей, а в прибыли до налогообложения – 41 млн. рублей. Если бы приобретение произошло 1 января 2013 г., то выручка Группы за 2013 г. составила бы 158 323 млн. рублей, а прибыль до налогообложения за 2013 г. составила бы 9 229 млн. рублей.

Руководство проводит мониторинг оценки деятельности на основе единиц, генерирующих денежный поток и видов деятельности, поэтому услуги по ремонту и реконструкции были квалифицированы как сопутствующий вид деятельности и включены в состав прочих отчетных сегментов. В 2013 году услуги по ремонту и реконструкции не квалифицировались в отдельный отчетный сегмент. Анализ гудвила проводится руководством на уровне сегментов. Восстановительная стоимость всех генерирующих единиц была определена на основе стоимости от использования, рассчитанной независимым оценщиком. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств до налогообложения на основании финансовых планов, утвержденных руководством и рассчитанных на восемь лет. Денежные потоки за пределами восьмилетнего периода были экстраполированы с использованием расчетных темпов роста.

Примечание 5. Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитному риску;
- риску ликвидности, и
- рыночному риску.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор несет всю полноту ответственности за правильное функционирование системы внутреннего контроля Группы. Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Комитет по аудиту при Совете директоров, осуществляет свои надзорные функции, взаимодействуя с начальником службы внутреннего аудита, который осуществляет надзор за тем, каким образом руководство контролирует соблюдение политики и процедур Группы по управлению рисками, и

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные, так и внеплановые проверки внутренних правил и процедур по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед Комитетом по аудиту.

Функции по управлению рисками исполняют несколько отделов Компании. Кредитный риск оценивает казначейство. Риском ликвидности занимаются казначейство, отделы бюджетирования и управленческого учета. Данные отделы подотчетны заместителям генерального директора, которые руководят работой в рамках системы по управлению рисками.

Политика Группы по управлению рисками изложена во внутреннем Положении об управлении рисками Компании. Она разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Процедуры, которые осуществляются в отношении анализа рисков компании, включают оценку кредитоспособности дебиторов, анализ банковских гарантий на авансы, выданные поставщикам, анализ надежности банков, анализ чувствительности займов к изменению процентных ставок и валютных курсов, анализ исполнения бюджета и прочие.

Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы внутреннего контроля, в рамках которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и связан он, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Географически кредитный риск сосредоточен в Москве и Московской области, поскольку большинство продаж осуществляется в данном регионе. Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании внутренней и внешней информации по истории расчетов с этими покупателями. Группа постоянно анализирует показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, сроки погашения и принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. Около 90-95% процентов покупателей являются клиентами Группы более 2-3 лет.

Для любого клиента, покупающего электроэнергию по регулируемым договорам, на рынке «на сутки вперед» и на балансирующем рынке, существуют стандартные условия договоров. Индивидуальные условия могут быть определены в рамках свободных двусторонних договоров по электроэнергии (мощности). Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для некоторых потребителей теплотехники, таких как государственные компании, жилищные организации и компании, которые нельзя ограничивать или, которым нельзя отказывать в поставке электроэнергии, поскольку это может привести к несчастным случаям или другим негативным последствиям (больницы, школы и т.д.). На данный момент лимитов максимальной величины задолженности по каждому дебитору не существует.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения. Дебиторская задолженность подразделяется на пять основных видов: текущая, просроченная, долгосрочная, сомнительная и безнадежная. Как только дебиторская задолженность попадает в разряд текущей, принимаются меры по сбору данной дебиторской задолженности, которые заключаются в уведомлении должника в устной и письменной форме, выставлении претензии, начислении штрафа за просрочку платежа и т.д. Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются, с одной стороны, конкретные убытки, относящиеся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и с другой стороны, совокупный убыток, определяемый для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных о платежах по сходным финансовым активам в прошлые периоды.

(ii) Гарантии

Политика Группы не предусматривает предоставление финансовых гарантий покупателям.

(iii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску путем инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и только тех контрагентов, кредитный рейтинг которых, как минимум А3 до рейтинга Ааа – по оценкам Moody's, это ограничение не касается связанных сторон. Учитывая высокий уровень надежности, соответствующий указанным рейтингам, руководство не предвидит фактов неисполнения обязательств контрагентами.

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Управление рисками осуществляется на трех уровнях. Долгосрочная стратегия управления рисками интегрирована в общую финансовую модель Компании. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг в рамках квартального и ежемесячного планирования бюджетов Группы. Действия в краткосрочном периоде включают в себя планирование ежедневных поступлений и платежей Компании и контроль над их осуществлением.

Кроме того, система управления ликвидностью также предполагает составление ежемесячных, квартальных и годовых кассовых бюджетов и сопоставление фактических сумм с запланированными, включая необходимое объяснение всех обнаруженных отклонений.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента, цены на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(и) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок и привлечения займов, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу. Указанные операции выражены в основном в евро.

В отношении прочих денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, для устранения краткосрочного дефицита баланса, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо.

В целях снижения валютного риска Группа разрабатывает бюджеты с учетом возможных изменений валютных курсов, создает специальные резервы для покрытия условных расходов и убытков. В данный момент Группа рассматривает возможность хеджирования валютных рисков в будущем при помощи соответствующих производных финансовых инструментов.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие денежные потоки по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство на основе собственных профессиональных суждений решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Группа постоянно анализирует динамику переменных процентных ставок. В целях снижения процентного риска Группа разрабатывает бюджеты с учетом возможных изменений процентных ставок, создает специальные резервы для покрытия условных расходов и убытков. В данный момент Группа рассматривает возможность хеджирования процентного риска в будущем при помощи соответствующих производных финансовых инструментов.

(д) Управление капиталом

Задачами Группы, связанными с управлением капиталом, являются гарантирование способности Группы продолжать свою деятельность, с тем чтобы обеспечивать необходимый показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал акционеров и получение выгоды другими заинтересованными лицами, а также поддержка оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Группа управляет структурой капитала, делая поправки в свете изменений экономических условий. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может согласовывать сумму дивидендов к выплате акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить дополнительные акции или продать активы для снижения суммы задолженности.

Совет директоров следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

В течение года Группа не вносила изменений в свой подход к управлению капиталом.

Как и другие предприятия отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму заемных средств, указанную в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении компании, плюс сумма чистой задолженности. Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года приведены ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)
Заемные средства (Примечание 16)	(26 477)	(18 514)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	2 871	12 632
Чистая задолженность	(23 606)	(5 882)
Капитал, причитающийся акционерам Группы	(258 385)	(205 008)
Итого капитал	(281 991)	(210 890)
Коэффициент доли заемных средств	8,37%	2,79%

(i) *Обязательство по кредитам*

В соответствии с кредитами Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных требований:

- максимальный уровень показателя «Чистый финансовый долг / EBITDA»;
- минимальный уровень показателя «EBITDA / Процентные расходы»;
- минимальный уровень выплачиваемых собственных материальных активов.

Эти требования включают в себя обязательства по кредитным соглашениям (см. Примечание 16). Группа соответствует внешним требованиям к капиталу.

(ii) *Требования законодательства*

Группа обязана соблюдать следующие требования к акционерному капиталу, установленные законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ:

- акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации Общества;
- если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2013 года Группа соблюдает приведенные выше требования к акционерному капиталу.

Примечание 6. **Операции со связанными сторонами**

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Описание характера взаимоотношений между связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлено ниже. ОАО «Газпром» является окончательной материнской компанией ОАО «Мосэнерго» в течение текущего и предыдущего отчетных периодов. Правительство Российской Федерации является окончательной контролирующей структурой Группы в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(а) Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями

Группа осуществляла следующие операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями (предприятиями, находящимися под общим контролем), в том числе с ОАО «МОЭК», которое с сентября 2013 года входит в состав Группы Газпром, а до даты указанной выше находилось под контролем правительства Российской Федерации.

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Тепловая энергия	13 316	568
Электроэнергия	736	396
Прочая выручка	488	39
Итого	14 540	1 003

Расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (изменено)
Расходы на топливо	(54 129)	(80 469)
Транспортировка тепла	(2 476)	-
Арендные платежи	(355)	(294)
Расходы на приобретение тепловой и электрической энергии	(44)	(2)
Юридические, консультационные и информационные услуги	(31)	(52)
Услуги по уборке	(10)	(10)
Услуги связи	(9)	(6)
Услуги охраны	(8)	(7)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(2)	-
Расходы на водопотребление	(1)	-
Прочие операционные расходы	(29)	-
Итого	(57 093)	(80 840)

Арендные платежи за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, по ОАО «Нефтяной дом», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром», составили 294 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 273 млн. рублей).

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (изменено)
Финансовые доходы	76	507
Финансовые расходы	(137)	(31)
Чистая сумма финансовых расходов	(61)	476

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, включают связанные с операциями с ОАО «Газпромбанк», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром»: расходы в сумме 11 млн. рублей и 0 млн. рублей и доходы в сумме 76 млн. рублей и 507 млн. рублей соответственно.

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2013	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 419	423
Авансы по капитальному строительству	4 624	10 742
Денежные средства и их эквиваленты	69	1 607
Инвестиции	-	4 495
Итого активов	20 112	17 267
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 400)	(3 943)
Итого обязательств	(5 400)	(3 943)

По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток торговой и прочей дебиторской задолженности по ОАО «МОЭК», которое является дочерней компанией ОАО «Газпром», составляет 15 267 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток авансов по капитальному строительству по ОАО «Межрегионэнергострой», которое является дочерней компанией ОАО «Газпром», составляет 4 613 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 10 742 млн. рублей).

Остатки денежных средств на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года связаны с операциями с ОАО «Газпромбанк», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром».

Инвестиции на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представляют собой депозиты в ОАО «Газпромбанк», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром».

По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток торговой и прочей кредиторской задолженности по ООО «Межрегионэнергострой», ОАО «МОЭК» и ООО «Газпром межрегионгаз Москва», которые являются дочерними компаниями ОАО «Газпром», составляет 3 477 млн. рублей, 1 316 млн. рублей и 303 млн. рублей соответственно, (на 31 декабря 2012 года: ООО «Межрегионэнергострой» 1 366 млн. рублей и ООО «Газпром межрегионгаз Москва» 2 367 млн. рублей).

Займы

	Сумма полученного займа за год, закончившийся 31 декабря 2013	Сумма полученного займа за год, закончившийся 31 декабря 2012	Остаток по расчетам на 31 декабря 2013	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012
Долгосрочные заимствования	-	1 700	1 700	1 700
Итого займов	-	1 700	1 700	1 700

(б) Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и Правления Группы) получили следующие вознаграждения, которые включены в расходы на оплату труда персонала:

Расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Оплата труда и премии	(135)	(96)
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	(12)	(11)
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	-	(3)
Итого	(147)	(110)

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года задолженность по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

(в) Операции с прочими обществами, контролируруемыми государством

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями, так как эта информация раскрыта в Примечании 6 (а).

В рамках обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляла операции с прочими обществами,

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

контролируемыми правительством Российской Федерации. До сентября 2013 года операции с ОАО «МОЭК» отражены в составе операций с обществами, контролируемыми Правительством Российской Федерации. С сентября 2013 года ОАО «МОЭК» входит в Группу Газпром.

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Электроэнергия	86 291	81 658
Тепловая энергия	34 193	54 300
Прочая выручка	1 116	2 116
Итого	121 600	138 074

Расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (изменено)
Транспортировка теплоэнергии	(5 165)	(19 646)
Расходы на приобретение тепловой и электрической энергии	(4 988)	(9 920)
Плата за администрирование рынка электроэнергии	(1 338)	(1 234)
Расходы на водопотребление	(1 135)	(1 197)
Арендные платежи	(506)	(474)
Услуги охраны	(365)	(373)
Расходы на топливо	(120)	(130)
Юридические, консультационные и информационные услуги	(73)	(30)
Услуги связи	(50)	(84)
Услуги по обеспечению пожарной безопасности	(34)	(60)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(27)	(42)
Услуги сертификации и экспертизы	(23)	(32)
Услуги транспорта	(19)	(18)
Прочие расходы	(28)	(50)
Итого	(13 871)	(33 290)

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Финансовые доходы	158	493
Чистая сумма финансовых доходов	158	493

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2013	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 742	18 425
Денежные средства и их эквиваленты	178	4 675
Прочие внеоборотные активы	523	523
Итого активов	9 443	23 623
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 215)	(3 461)
Итого обязательств	(2 215)	(3 461)

Группа заключила договоры на поставку мощности (ДПМ) (Примечание 32).

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Примечание 7. Основные средства

Переоцененная величина

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2012 г.	104 368	74 511	11 100	6 891	27 144	224 014
Приобретение дочерней компании	-	53	-	-	1 682	1 735
Поступления	46	1	-	365	17 968	18 380
Выбытия	(554)	(263)	(64)	(77)	(1)	(959)
Исключение накопленной амортизации по объектам основных средств, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи	(131)	(1)	-	-	-	(132)
Передача	471	3 368	632	1 284	(5 755)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	(97)	-	-	-	-	(97)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	104 103	77 669	11 668	8 463	41 038	242 941
Остаток на 1 января 2013 г.	104 103	77 669	11 668	8 463	41 038	242 941
Приобретение дочерней компании	-	197	-	-	1	198
Поступления	1	50	117	5	38 928	39 101
Выбытия	(170)	(99)	(39)	(117)	(589)	(1 014)
Исключение накопленной амортизации по объектам основных средств, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи	(5)	(4)	-	(13)	-	(22)
Передача	391	4 031	636	448	(5 506)	-
Передача из активов, предназначенных для продажи	1 000	-	-	-	-	1 000
Передача в активы, предназначенные для продажи	(22)	(8)	-	-	-	(30)
Списание накопленной амортизации	(31 409)	(21 680)	(6 618)	(5 674)	(589)	(65 970)
Переоценка	20 733	30 880	3 546	3 114	(711)	57 562
Остаток на 31 декабря 2013 г.	94 622	91 036	9 310	6 226	72 572	273 766

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Накопленная амортизация (включая обесценение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2012 г.	(19 489)	(11 983)	(3 863)	(3 131)	(253)	(38 719)
Начисленная амортизация	(6 333)	(4 719)	(1 428)	(1 236)	-	(13 716)
Выбытия	198	107	42	47	-	394
Исключение накопленной амортизации по объектам основных средств, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи	131	1	-	-	-	132
Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств	-	-	16	-	-	16
Убыток от обесценения объектов основных средств	(1)	(320)	-	(4)	(336)	(661)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(25 494)	(16 914)	(5 233)	(4 324)	(589)	(52 554)
Остаток на 1 января 2013 г.	(25 494)	(16 914)	(5 233)	(4 324)	(589)	(52 554)
Приобретение дочерней компании	-	(54)	-	-	-	(54)
Начисленная амортизация	(6 332)	(4 764)	(1 415)	(1 463)	-	(13 974)
Выбытия	50	48	30	100	-	228
Исключение накопленной амортизации по объектам основных средств, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи	5	4	-	13	-	22
Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств	362	-	-	-	-	362
Списание накопленной амортизации	31 409	21 680	6 618	5 674	589	65 970
Остаток на 31 декабря 2013 г.	-	-	-	-	-	-

Чистая балансовая стоимость

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2012 г.	84 879	62 528	7 237	3 760	26 891	185 295
На 1 января 2013 г.	78 609	60 755	6 435	4 139	40 449	190 387
На 31 декабря 2013 г.	94 622	91 036	9 310	6 226	72 572	273 766

Чистая балансовая стоимость без учета переоценки

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2012 г.	36 467	48 581	1 705	2 610	22 244	111 607
На 1 января 2013 г.	34 931	48 360	2 053	3 517	33 284	122 145
На 31 декабря 2013 г.	33 410	47 592	948	2 834	69 364	154 148

В стоимость поступлений включены капитализированные проценты по займам в сумме 1 125 млн. рублей и 926 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно. Для определения суммы расходов по займам, которые подлежат капитализации, были использованы нормы капитализации 7,43% и 8,98% за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно. Нормы капитализации представляют собой средневзвешенные фактические затраты по соответствующим займам Группы, используемым в течение периода.

Основные средства не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

(а) Переоценка

В 2013 году Группа привлекла независимого оценщика для оценки справедливой стоимости основных средств и инвестиционной собственности Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года. Справедливая стоимость основных средств была определена в размере 273 766 млн. рублей.

Значительная часть основных средств Группы (кроме офисных зданий) представляет собой специализированные объекты, ввиду чего они редко продаются на открытом рынке, за исключением случаев продажи активов как части сохраненного бизнеса. Таким образом, справедливая стоимость основных средств преимущественно определялась с помощью метода остаточной стоимости замещения, протестированной на адекватную доходность с использованием метода дисконтирования денежных потоков. Метод остаточной стоимости замещения базируется на стоимости воспроизведения или замещения активов скорректированной с учетом физического, функционального или экономического износа и устаревания.

Остаточная стоимость замещения оценивалась на основе информации из внутренних источников, статистических данных, каталогов и рыночных показателей в отношении цен строительных компаний и поставщиков оборудования. Экономический износ определялся на основе оценки денежных потоков для каждой из 25 единиц, генерирующих денежные потоки.

Помимо определения остаточной стоимости замещения была проведена оценка денежных потоков с целью определения обоснованности полученных результатов, по итогам оценки остаточная стоимость замещения была уменьшена на 32 635 млн. рублей для получения вышеуказанных сумм.

При выполнении теста на экономическое обесценение были использованы следующие ключевые допущения:

- Активы были сгруппированы в 25 единиц, генерирующих денежные потоки;
- Для каждого подразделения, генерирующего денежные средства, оценщик определил возмещаемую стоимость, как наибольшую из двух величин — экономической выгоды от их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- Денежные потоки прогнозировались на основе фактических результатов операционной деятельности, трех летнего бизнес-плана, макроэкономических прогнозов, подготовленных Министерством экономического развития РФ, а также долгосрочных прогнозов, подготовленных менеджментом компании;
- По прогнозу движения денежных средств предполагается постепенное увеличение тарифа на тепловую энергию до экономически обоснованного в период с 2017 по 2025 год. Рост тарифа на тепловую энергию по основным единицам, генерирующим денежные потоки, варьируется от 4,7% до 6,5% за этот период;
- Ожидаемый ежегодный рост производства в прогнозах по движению денежных средств составил 3,5%;
- Ставка дисконтирования, применявшаяся при определении возмещаемой стоимости основных средств, составила 11,5%.

По результатам переоценки капитал Группы увеличился на 46 771 млн. рублей, что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 58 464 млн. рублей за вычетом соответствующих отложенных налогов в сумме 11 693 млн. руб.

Нетто-увеличение балансовой стоимости основных средств составило 57 562 млн. рублей и включало в себя увеличение на сумму 67 797 млн. рублей, отражающее переоценку, признанную в составе капитала, и уменьшение на сумму 10 035 млн. рублей, отражающее сумму обесценения, из которой 9 133 млн. рублей были признаны в составе капитала и 902 млн. рублей были признаны в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

(б) Арендные здания и оборудование

Группа арендует производственные здания и оборудование по нескольким договорам финансовой аренды. В конце срока аренды по каждому из договоров Группа имеет право выкупить соответствующие здания и оборудование по выгодной цене (см. Примечание 31). На 31 декабря 2013 года чистая балансовая стоимость арендованных зданий и оборудования составила 49 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 252 млн. рублей).

(в) Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств

В июне 2013 года группа пересмотрела план продажи активов. В результате пересмотра здание, расположенное по адресу г. Москва, ул. Садовническая, д.15, было переведено из активов, предназначенных для продажи в состав основных средств согласно отчету независимого оценщика. В связи с этим Группа восстановила ранее признанный в капитале убыток от обесценения основных средств в сумме 362 млн. рублей.

Примечание 8. Инвестиционная собственность

	2013	2012
Остаток на 1 января	792	792
Передача в активы, предназначенные для продажи	(1)	-
Изменение справедливой стоимости	9	-
Остаток на 31 декабря	800	792

Справедливая стоимость инвестиционной собственности Группы на 31 декабря 2013 года определялась независимым оценщиком и составила 800 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 792 млн. рублей; справедливая стоимость рассчитана с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2012 году) (Примечание 30).

Доходы от аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, составили 106 млн. рублей и 80 млн. рублей соответственно и были отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочей выручки.

В тех случаях, когда Группа выступает в качестве арендодателя, минимальный размер будущих арендных платежей по заключенным договорам операционной аренды без права досрочного прекращения составляет:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Менее одного года	98	78
От одного года до пяти лет	-	-
Свыше пяти лет	-	-
Итого	98	78

Примечание 9. Группа выбытия, предназначенная для продажи

(а) Активы, предназначенные для продажи

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Основные средства	530	1 544
Инвестиционная собственность	33	32
Итого	563	1 576

(б) Обязательства, предназначенные для продажи

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Отложенные налоговые обязательства	70	268
Итого	70	268

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов. Таким образом, объекты основных средств на сумму 30 млн. рублей и инвестиционной собственности на сумму 1 млн. рублей были переведены в состав активов, предназначенных для продажи (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 97 млн. рублей и 0 млн. рублей соответственно).

На 31 декабря 2013 года Группа учитывала активы, предназначенные для продажи, в сумме 563 млн. рублей и соответствующие им обязательства в сумме 70 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 1 576 млн. рублей и 268 млн. рублей соответственно). Группа планирует продать данные объекты недвижимости в течение 2014 года.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа продала активы, предназначенные для продажи на сумму 18 млн. рублей и отразила прибыль в размере 61 млн. рублей, (см. Примечание 26) (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года: 252 млн. рублей и 501 млн. рублей соответственно).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, компания признала списание обесценения в размере 26 млн. в консолидированном отчете о совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 11 млн. рублей). Справедливая стоимость была определена с помощью независимого оценщика (см. Примечание 30).

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Примечание 10. Запасы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Топливо	4 192	4 478
Сырье и расходные материалы	2 944	2 058
Итого	7 136	6 536

Сырье и расходные материалы отражены за вычетом резерва под устаревание запасов, составившего 8 млн. рублей и 10 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Списание запасов и восстановление резервов отражаются в составе расходов на прочие материалы.

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

Примечание 11. Инвестиции

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Векселя ОАО «Альфа-Банк»	541	338
Депозиты в ОАО «Газпромбанк»	-	4 495
Итого	541	4 833

Информация о кредитном, валютном и процентном рисках, которым Группа подвергается в связи со своими инвестициями, представлена в Примечании 30.

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)
Торговая дебиторская задолженность	31 488	23 047
Прочая дебиторская задолженность	52	3 132
Финансовые активы	31 540	26 179
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 560	2 071
НДС к возмещению	429	206
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	794	1 413
Прочая дебиторская задолженность	1 070	789
Итого	35 393	30 658
Оборотные активы	34 689	29 259
Внеоборотные активы	704	1 399
Итого	35 393	30 658

Остатки по счетам торговой дебиторской задолженности отражены за вычетом резерва под обесценение, который составляет 5 866 млн. рублей и 3 508 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

Остатки по счетам прочей дебиторской задолженности отражены за вычетом резерва под обесценение, который составляет 72 млн. рублей и 109 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 30.

Примечание 13. Прочие активы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)
Прочие внеоборотные активы		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 159	9
Активы, строительство которых финансировалось правительством	523	523
Нематериальные активы	323	396
Инвестиции	271	223
Прочие внеоборотные активы	10	100
Итого	4 286	1 251
Прочие оборотные активы		
Прочие оборотные активы	457	677
Итого	457	677

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи в составе прочих внеоборотных активов на 31 декабря 2013 года включают инвестицию в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 3 149 млн. рублей, полученную в октябре 2013 года в результате соглашения об отступном в счет зачета дебиторской задолженности.

Руководство оценило уровень контроля, который Группа имеет над ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» и определило, что Группа не имеет значительного влияния на ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», несмотря на наличие 33,3% доли, базирующееся на следующих факторах:

- Компания не имеет представителей в составе Совета директоров ООО «ГАЗЭКС - Менеджмент», а также не имеет права их назначать;
- Компания не участвует в управлении ООО «ГАЗЭКС - Менеджмент», а также не имеет права участвовать в управлении и принятии решений, и;
- Группа не имеет существенных операций с ООО «ГАЗЭКС - Менеджмент», не осуществлялся обмен руководящим персоналом между ОАО «Мосэнерго» и ООО «ГАЗЭКС - Менеджмент», а также отсутствует обмен важной технической информацией.

С июня 2005 года Группа начала строительство подстанции, которая по завершении работ будет совместно использоваться Группой и правительством г. Москвы. Финансирование строительства распределительного блока было совместным, затраты будут распределены между участвующими в нем сторонами после его завершения. Обязательство перед правительством г. Москвы составляет 523 млн. рублей и отражено в составе прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов.

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Депозиты до востребования	1 942	2 111
Остатки на банковских счетах	929	10 521
Итого	2 871	12 632

Депозиты до востребования квалифицируются как эквиваленты денежных средств, если период до даты их погашения составляет не более трех месяцев.

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Информация о депозитах до востребования и применяемых к ним процентных ставках:

Банк	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Валюта	%	Остаток на счете	Валюта	%	Остаток на счете
ОАО «АБ Россия»	Российский рубль	6,00	700	-	-	-
ОАО «Сбербанк России»	Евро	0,20	113	-	-	-
ОАО «Газпромбанк»	Российский рубль	6,00	68	Российский рубль	4,40	1 607
ОАО «Сбербанк России»	Российский рубль	6,02	48	Российский рубль	7,30	4 672
ОАО «Альфа Банк»	-	-	-	Российский рубль	7,60	4 242
Итого	-	-	929	-	-	10 521

Примечание 15. Капитал

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2013 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций (31 декабря 2012 года: 39 749 359 700) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов в установленные сроки и право голоса, установленное как один голос на акцию, на собраниях Компании. В отношении тех акций Компании, которыми владеет Группа (см. ниже), все права прекращены до тех пор, пока эти акции не будут перевыпущены.

Эмиссионный доход в размере 49 213 млн. рублей представляет собой превышение суммы денежных средств, полученных от выпуска уставного капитала, над его номинальной стоимостью за вычетом операционных издержек, составивших 7 млн. рублей.

(б) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров, на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года составили 871 млн. рублей.

Руководство Компании не приняло окончательных решений по поводу операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров.

(в) Резервы

На 31 декабря 2013 года резервы представлены резервом по переоценке на сумму 3 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 3 млн. рублей), который является результатом учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости, резервом по переоценке объектов основных средств в размере 130 835 млн. рублей (по результатам деятельности за 2012 финансовый год: 83 778 млн. рублей), а также резервом по переоценке обязательств по вознаграждениям работникам на сумму (59) млн. рублей (31 декабря 2012 года: (94) млн. рублей).

(г) Дивиденды

5 июня 2013 года Общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2012 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,03 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составляет 1 188 млн. рублей.

Решение о выплате дивидендов за 2013 финансовый год будет принято Общим собранием акционеров в июне 2014 года.

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Примечание 16. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях предоставления Группе процентных кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные заимствования		
Необеспеченные банковские кредиты	17 397	9 916
Облигации, выпущенные без обеспечения	105	5 000
Прочие заимствования	1 700	1 700
Итого	19 202	16 616
Краткосрочные обязательства и краткосрочная часть долгосрочных заимствований		
Текущая часть облигаций, выпущенных без обеспечения	5 000	471
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	2 275	1 427
Итого	7 275	1 898

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату, указаны ниже:

	Валюта	Номинальн ая процентная ставка	Срок платежа	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты				20 541	19 672	12 379	11 343
БНП Париба	Евро	EURIBOR 6М+2%	2022	6 459	5 921	6 425	5 782
ЗАО «Кредит Агриколь КИБ»	Евро	EURIBOR 6М+1,95%	2024	5 508	5 177	5 389	5 001
ОАО «ВТБ»	Российский рубль	8,14%	2018	3 750	3 750	-	-
ОАО «Сбербанк России»	Российский рубль	8,14%	2018	3 750	3 750	-	-
ОАО «ТКБ»	Российский рубль	12,5%	2014	844	844	-	-
ОАО «АБ Россия»	Российский рубль	9,85%	2014	200	200	-	-
ОАО «Промсвязьбанк»	Российский рубль	11,1%	2014	30	30	-	-
ЗАО «Кредит Агриколь КИБ»	Евро	7,2%	2013	-	-	504	500
ЗАО «Кредит Агриколь КИБ»	Евро	EURIBOR 6М+1%	2026	-	-	61	60
Облигации, выпущенные без обеспечения				5 105	5 105	5 471	5 471
Облигационный выпуск №3	Российский рубль	8,7%	2014	5 000	5 000	5 000	5 000
Облигационный выпуск №2	Российский рубль	1,0%	2016	105	105	471	471
Прочие заимствования				1 700	1 700	1 700	1 700
ОАО «ОГК-2»	Российский рубль	7,25%	2022	1 048	1 048	1 048	1 048
ООО «Газпром энергохолдинг»	Российский рубль	7,25%	2021	652	652	652	652
Итого				27 346	26 477	19 550	18 514

Примечание 17. Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа финансирует пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и программу пенсионных пособий, который распространяются на большую часть персонала Группы. Программа основана на пенсионном плане с установленными взносами, который позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, при этом эквивалентную сумму вносит Группа. Управление планом осуществляет негосударственный пенсионный фонд.

Для получения права на участие в пенсионном плане с установленными взносами сотрудник должен удовлетворять определенным возрастным критериям и требованиям к выслуге лет. Максимально возможная сумма взносов ограничена и зависит от должности сотрудника, занимаемой им в Группе.

В дополнение к существующему пенсионному плану с установленными взносами в Группе существуют несколько планов, носящих характер плана с установленными выплатами: дополнительные выплаты пенсионерам регламентируются коллективным договором и другими документами. Основными выплатами по данному договору являются пособия при выходе на пенсию и материальная помощь.

1 января 2013 года вступил в силу новый коллективный договор. Данный план не предусматривает никаких существенных изменений по сравнению с предыдущим.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, компенсаций уволенным работникам не было.

(а) Изменения в текущей стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	2013			2012		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Обязательства по пособиям 1 января	328	36	364	301	33	334
Стоимость текущих услуг работников	28	7	35	8	3	11
Проценты по пенсионным обязательствам	22	2	24	24	3	27
Стоимость прошлых услуг работников	-	-	-	25	2	27
Переоценки:						
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	(36)	12	(24)	(5)	1	(4)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	(23)	(5)	(28)	11	1	12
Актуарные убытки - изменения в демографических допущениях	15	7	22	-	-	-
Влияние произведенных расчетов и секвестра пенсионной программы	-	-	-	(5)	(1)	(6)
Увеличение обязательств в результате приобретений дочерних обществ	8	19	27	-	-	-
Выплаченные компенсации	(37)	(9)	(46)	(31)	(6)	(37)
Обязательства по пособиям на конец периода	305	69	374	328	36	364

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

(б) Расходы, признаваемые в составе прибыли или убытков

	За год, закончившийся 31 декабря 2013			За год, закончившийся 31 декабря 2012		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Стоимость услуг:						
Стоимость текущих услуг работников	28	7	35	8	3	11
Стоимость прошлых услуг работников	-	-	-	25	2	27
Влияние секвестра пенсионной программы	-	-	-	(5)	(1)	(6)
Проценты по пенсионным обязательствам	22	2	24	24	3	27
Переоценки:						
Актuarные убытки - опыт	-	12	12	-	2	2
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в допущениях	-	2	2	-	2	2
Компоненты обязательства, признанные в составе прибылей и убытков	50	23	73	52	11	63

(в) Расходы, признаваемые в прочем совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2013			За год, закончившийся 31 декабря 2012		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Эффекты переоценки:						
Актuarные прибыли - опыт	(36)	-	(36)	(4)	(1)	(5)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в допущениях	(8)	-	(8)	10	(1)	9
Компоненты обязательства, признанные в составе прочего совокупного дохода	(44)	-	(44)	6	(2)	4

(г) Обязательства по планам с установленными выплатами в консолидированном отчете о финансовом положении

	2013			2012		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	305	69	374	328	36	364
Обязательства по планам с установленными выплатами	305	69	374	328	36	364

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

(д) Изменения в обязательствах по планам с установленными выплатами

	2013			2012		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Обязательства на начало периода	328	36	364	301	33	334
Компоненты обязательства, признанные в составе прибылей и убытков	50	23	73	52	11	63
Компоненты обязательства, признанные в составе прочего совокупного дохода	(44)	-	(44)	6	(2)	4
Выплаченные компенсации	(37)	(9)	(46)	(31)	(6)	(37)
Приобретение дочерних компаний	8	19	27	-	-	-
Обязательства на конец периода	305	69	374	328	36	364

(e) Актуарные допущения

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

(i) Финансовые допущения

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Ставка дисконтирования	7,9%	7,0%
Уровень инфляции	5,0%	5,5%
Увеличение заработной платы	7,0%	7,5%
Средневзвешенная дюрация обязательств, в годах	5,3	5,3
	Рассчитываются для каждого участника на основании ограничений и ставок, установленных законодательством	Рассчитываются для каждого участника на основании ограничений и ставок, установленных законодательством
Страховые взносы		

(ii) Демографические допущения

Допущение по уровню увольнений: ожидаемый уровень текучести персонала изменяется в зависимости от выслуги лет сотрудников от 20% в год для сотрудников, проработавших 1 год, приблизительно до 6% в год для тех, кто проработал 20 лет и более. По сравнению с прошлым годом изменения в допущениях незначительны.

Показатели пенсионного возраста: средний возраст выхода на пенсию составляет 62 года для мужчин и 58 лет для женщин. Приблизительно тот же возраст выхода на пенсию был использован в предыдущем году.

Таблица смертности: уровень смертности взят из таблицы смертности российского городского населения за 1986-1987 гг.

(ж) Анализ чувствительности к основным актуарным допущениям

		31 декабря 2013		
Ставка дисконтирования	+ / - 1% pa	15	3	18
Уровень инфляции	+ / - 1% pa	16	2	18
Увеличение заработной платы	+ / - 1% pa	-	1	1
Нормы увольнений	+ / - 3% pa	20	11	31
Уровень смертности	+ / - 10% pa	7	-	7

В 2013 году Группа предполагает внести 52 млн. рублей в пенсионный план с установленными выплатами (31 декабря 2012 года: 43 млн. рублей).

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)
Торговая кредиторская задолженность	5 123	6 722
Прочая кредиторская задолженность	5 923	3 313
Финансовые обязательства	11 046	10 035
Авансы полученные	1 745	2 171
Прочая кредиторская задолженность	1 416	1 136
Итого	14 207	13 342
Краткосрочные обязательства	13 288	12 257
Долгосрочные обязательства	919	1 085
Итого	14 207	13 342

Прочая кредиторская задолженность в составе финансовых обязательств включает в себя кредиторскую задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 4 940 млн. рублей на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года: 2 571 млн. рублей).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

Примечание 19. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
НДС к уплате	398	801
Кредиторская задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	252	206
Кредиторская задолженность по налогу на имущество	173	103
Кредиторская задолженность по прочим налогам	38	10
Итого	861	1 120

Примечание 20. Резервы

	2013	2012
Остаток на 1 января	67	93
Резервы, начисленные в отчетном году	75	120
Резервы, использованные в отчетном году	(45)	(138)
Резервы, восстановленные в отчетном году	(47)	(8)
Остаток на 31 декабря	50	67

По состоянию на 31 декабря 2013 года сформирован резерв по судебным разбирательствам на сумму 50 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 67 млн. рублей). Основная часть резерва относится к искам, предъявленным со стороны ОАО «МОЭК», на сумму 37 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 28 млн. рублей).

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Электроэнергия	91 324	85 816
Тепловая энергия	61 154	67 694
Прочая выручка	4 185	3 629
Итого	156 663	157 139

Прочая выручка получена от аренды и услуг по водоснабжению, ремонту и техническому обслуживанию, оказываемых Группой.

Примерно 4% и 5% выручки от реализации электроэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

31 декабря 2012 года, соответственно, относятся к перепродаже купленной электроэнергии на оптовом рынке ОРЭМ.

Примечание 22. Материальные затраты

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Расходы на топливо	89 443	83 339
Расходы на приобретение тепловой и электрической энергии	9 369	10 001
Расходы на водопотребление	1 182	1 199
Расходы на прочие материалы	776	1 003
Итого	100 770	95 542

Электрическая энергия покупается в основном на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

Примечание 23. Прочие услуги поставщиков и подрядчиков

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Плата за администрирование рынка электроэнергии	1 343	1 234
Услуги по организации и подаче обессоленной воды	1 079	972
Услуги охраны	505	483
Услуги транспорта	435	260
Услуги по уборке	311	300
Услуги сертификации и экспертизы	126	219
Строительно-монтажные услуги	125	71
Услуги связи	97	106
Услуги по обеспечению пожарной безопасности	40	69
Прочие услуги	175	222
Итого	4 236	3 936

Плату за администрирование рынка электроэнергии составляют платежи ОАО «Администратор торговой системы» и ЗАО «Центр финансовых расчетов» за услуги по проведению расчетов между участниками рынка электроэнергии, а также платежи ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» за управление режимами работы генерирующих активов Группы.

Примечание 24. Расходы на оплату труда персонала

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Оплата труда персонала	7 747	6 746
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	1 810	1 497
Расходы на обучение	104	107
Расходы на общественное питание	98	101
Расходы на добровольное медицинское страхование	94	101
Стоимость текущих услуг работников	35	11
Чистый актуарный убыток отчетного года	14	4
Стоимость прошлых услуг работников	-	27
Итого	9 902	8 594

Среднесписочная численность Группы составляет 9 273 и 8 150 человек на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, соответственно.

Примечание 25. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (изменено)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	2 506	1 153
Юридические, консультационные и информационные услуги	965	762
Арендные платежи	928	826
Расходы на программное обеспечение	217	210
Убыток от выбытия объектов основных средств	198	212
Расходы на страхование	177	64
Убыток от реализации товаров и материалов	151	4
Расходы по договорам уступки права требования	80	50
Экологические платежи	75	69
Расходы на охрану труда и технику безопасности	60	69
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	26	11
Банковские услуги	21	21
Прочие	186	105
Итого	5 590	3 556

Примечание 26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (изменено)
Субсидии, возникающие в результате разницы тарифов при продаже теплоэнергии городскому населению	614	644
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	351	682
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	61	501
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности	9	-
Доход от реализации материалов	1	5
Влияние произведенных расчетов и секвестра пенсионной программы	-	6
Прочие	132	55
Итого	1 168	1 893

Возмещение разницы тарифов при продаже теплоэнергии городскому населению представляет собой денежные средства, полученные Группой от Правительства города Москвы на покрытие разницы между тарифом за потребление теплоэнергии, установленным для городского населения, и тарифами Группы.

Примечание 27. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (изменено)
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	466	1 300
Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют	-	182
Прочие процентные доходы	148	126
Итого	614	1 608
Финансовые расходы		
Процентные расходы по заимствованиям	(1 148)	(926)
Расходы по лизингу	(17)	(26)
Проценты по пенсионным обязательствам	(24)	(27)
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	(1 206)	-
Прочие процентные расходы	(33)	(79)
Итого	(2 428)	(1 058)
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами (Примечание 7)	1 125	926
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибылей и убытков	(1 303)	(132)
	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Процентные доходы	614	1 426
Процентные расходы	(73)	(105)
Чистая величина процента	541	1 321

Процентные доходы и расходы, в нетто-величине сформированные по видам активов и обязательств

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Денежные средства и их эквиваленты	587	1 310
Инвестиции	27	116
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(73)	(105)
Итого	541	1 321

Примечание 28. Налог на прибыль

(а) Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 20%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(3 112)	(3 297)
Излишне начислено в предшествующие периоды	1 315	1 455
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	92	145
Расходы по налогу на прибыль	(1 705)	(1 697)

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль до налогообложения	9 189	8 010
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(1 838)	(1 602)
Невычитаемые/ необлагаемые разницы	(1 182)	(1 550)
Излишне начислено в предшествующие периоды	1 315	1 455
Расходы по налогу на прибыль	(1 705)	(1 697)

(б) Налоговый эффект статей в составе отчета о прочем совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2013			За год, закончившийся 31 декабря 2012		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка объектов основных средств	58 464	(11 693)	46 771	-	-	-
Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств	362	(72)	290	(70)	14	(56)
Переоценка обязательств по вознаграждениям работников	44	(9)	35	(4)	1	(3)
Итого	58 870	(11 747)	47 096	(74)	15	(59)

(в) Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)
Основные средства	-	-	(36 809)	(25 491)	(36 809)	(25 491)
Активы, предназначенные для продажи	-	-	(70)	(268)	(70)	(268)
Инвестиционная собственность	-	-	(57)	(50)	(57)	(50)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(815)	(236)	(815)	(236)
Торговая и прочая кредиторская	71	55	-	-	71	55
Обязательство по вознаграждениям	74	73	-	-	74	73
Резервы	9	13	-	-	9	13
Займы и кредиты	-	-	(174)	(207)	(174)	(207)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	-	-	(108)	(87)	(108)	(87)
Прочее	18	19	-	-	18	19
Итого	172	160	(38 033)	(26 339)	(37 861)	(26 179)

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Изменение отложенного налога на прибыль в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2013 года:

	31 декабря 2011	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе собственного капитала	Реклассификация	31 декабря 2012 (изменено)
Основные средства	(25 448)	(76)	14	19	(25 491)
Активы, предназначенные для продажи	(301)	52	-	(19)	(268)
Инвестиционная собственность	(45)	(5)	-	-	(50)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(584)	348	-	-	(236)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	154	(99)	-	-	55
Обязательство по вознаграждениям работникам	68	4	1	-	73
Резервы	18	(5)	-	-	13
Кредиты и займы	(59)	(148)	-	-	(207)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	(181)	94	-	-	(87)
Прочее	39	(20)	-	-	19
Итого	(26 339)	145	15	-	(26 179)

	31 декабря 2012 (изменено)	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе собственного капитала	Реклассификация	31 декабря 2013
Основные средства	(25 491)	640	(11 765)	(193)	(36 809)
Активы, предназначенные для продажи	(268)	5	-	193	(70)
Инвестиционная собственность	(50)	(7)	-	-	(57)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(236)	(579)	-	-	(815)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	55	16	-	-	71
Обязательство по вознаграждениям работникам	73	10	(9)	-	74
Резервы	13	(4)	-	-	9
Кредиты и займы	(207)	33	-	-	(174)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	(87)	(21)	-	-	(108)
Прочее	19	(1)	-	-	18
Итого	(26 179)	92	(11 774)	-	(37 861)

Примечание 29. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию произведен на основании прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, рассчитанного ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Акции выпущенные	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций	(140 229)	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах)	39 609 131	39 609 131

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Выверка прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	39 609 131	39 609 131
Прибыль за отчетный год	7 484	6 313
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,19	0,16

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года отсутствуют, потенциальные обыкновенные акции с разводняющим эффектом.

Примечание 30. Финансовые инструменты

(a) *Кредитный риск*

(i) *Подверженность кредитному риску*

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальный кредитный риск, которому подвергается Группа. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Займы выданные и дебиторская задолженность	31 540	26 179
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	31 540	26 179
Инвестиции, удерживаемые до погашения	812	5 056
Инвестиции (Примечание 11)	541	4 833
Прочие активы (Примечание 13)	271	223
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 13)	3 159	9
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	2 871	12 632
Итого финансовых активов	38 382	43 876

Максимальный уровень кредитного риска применительно к дебиторской задолженности по типам выручки по состоянию на отчетную дату был следующим:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Тепловая энергия	20 288	13 172
Электроэнергия	7 709	9 224
Прочая	3 543	3 783
Итого	31 540	26 179

Дебиторы внутри двух основных классов дебиторской задолженности – электроэнергии и тепловой энергии – вполне однородны относительно их кредитного качества и концентрации кредитного риска.

Дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя компаний, которые приобретают электрическую и тепловую энергию. Платежная история данных контрагентов, включая их показатели в период недавнего финансового кризиса, показала, что риск неплатежеспособности данных компаний очень низкий.

Наиболее существенные покупатели Группы, ОАО «МОЭК» и ЗАО «ЦФР», по которым сумма дебиторской задолженности составила соответственно 15 267 млн. рублей и 2 237 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года: 7 733 млн. рублей и 2 909 млн. рублей соответственно).

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

(ii) Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату, распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	24 478	-	11 573	-
Просроченная на 0-30 дней	1 246	96	8 764	-
Просроченная на 31-120 дней	1 516	46	3 417	48
Просроченная на 121-365 дней	4 175	1 425	2 027	700
Просроченная на срок более года	6 008	4 316	3 936	2 790
Итого	37 423	5 883	29 717	3 538

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2013	2012
Остаток на 1 января	3 538	2 727
Приобретение дочерних компаний	17	-
Обесценение, признанное за год	2 485	979
Резерв, использованный за год	(157)	(168)
Остаток на 31 декабря	5 883	3 538

Признанный по состоянию на 31 декабря 2013 года убыток от обесценения в сумме 5 883 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 3 538 млн. рублей) относится к покупателям, которые в отчетном периоде были признаны банкротами или имели проблемы с ликвидностью.

Исходя из статистики неплатежей прошлых периодов, Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, или просроченной менее чем на 120 дней, не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение; 72,79% от величины торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2012 года: 79,93%), включающей задолженность наиболее значимого клиента Группы (см. выше по тексту), относится к клиентам, которые зарекомендовали себя как надежные партнеры Группы.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен, в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(i) Кредитный риск, связанный с денежными средствами Группы в банках и ее депозитами до востребования в банках

Все остатки на банковских счетах и депозиты до востребования не являются просроченными или обесцененными. Ниже представлен анализ остатков на банковских счетах и депозитов до востребования с точки зрения надежности банков:

Название банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2013	Рейтинг	31 декабря 2012
ОАО «АБ «Россия»	Moody's Interfax	A3.ru	1 240	A3.ru	1 143
ОАО «Альфа-Банк»	Fitch Ratings	AA+(rus)	1 175	AA+(rus)	5 205
ОАО «Сбербанк России»	Moody's Interfax	Aaa.ru	170	Aaa.ru	4 675
ОАО «Банк Финсервис»	-	-	130	-	-
ОАО «Газпромбанк»	Standard & Poor's	BBB-	69	ruAAA	1 607
ОАО «Промсвязьбанк»	Standard & Poor's	BB	59	-	-
ОАО «Возрождение»	Standard & Poor's	BB-	18	-	-
ОАО «Банк «ВТБ»	Fitch Ratings	AA+(rus)	8	AAA(rus)	-
Прочие	-	-	2	-	2
Итого	-	-	2 871	-	12 632

Компания проводит политику сотрудничества с банками, имеющими высокий рейтинг, которая утверждена Советом директоров Общества.

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

(б) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Необеспеченные банковские кредиты	19 672	22 969	2 202	1 077	4 382	5 428	2 970	1 447	5 463
Облигации, выпущенные без обеспечения	5 105	5 560	221	5 221	9	109	-	-	-
Прочие заимствования	1 700	2 790	62	61	123	123	123	123	2 175
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 046	11 046	10 840	-	206	-	-	-	-
Итого	37 523	42 365	13 325	6 359	4 720	5 660	3 093	1 570	7 638

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Необеспеченные банковские кредиты	11 343	14 377	886	869	1 530	1 337	1 312	1 285	7 158
Облигации, выпущенные без обеспечения	5 471	6 342	691	217	5 434	-	-	-	-
Прочие заимствования	1 700	2 866	31	61	123	123	123	123	2 282
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 035	10 035	9 705	-	330	-	-	-	-
Итого	28 549	33 620	11 313	1 147	7 417	1 460	1 435	1 408	9 440

Все эти группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

(в) Валютный риск

(i) Подверженность валютному риску

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
	В евро	В евро
Денежные средства и их эквиваленты	113	26
Инвестиции	-	4 475
Необеспеченные банковские кредиты	(19 672)	(11 343)
Сумма по отчету о финансовом положении компании	(19 559)	(6 842)
Проценты к получению	-	120
Проценты к уплате	(254)	(238)
Общая сумма задолженности	(254)	(118)
Нетто-величина	(19 813)	(6 960)

В течение отчетного периода применялись следующие обменные курсы основных иностранных валют:

	Средняя ставка		Ставка на отчетную дату	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
1 евро	42.3129	39.9524	44.9699	40.2286

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(ii) Анализ чувствительности

Повышение курса рубля на 6% по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2013 года привело бы к снижению величины собственного капитала и прибыли или убытку за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели по состоянию на 31 декабря 2012 года анализировались на основе тех же принципов.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Евро	1 171	411

Уменьшение курса рубля на 6% по отношению к евро оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, если исходить из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Фактическое снижение средних обменных ставок за период, закончившийся 31 декабря 2013 года, составило приблизительно 6% по отношению к евро (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 2%), хотя разница между двумя фактическими экстремумами в отчетном периоде составила приблизительно 14% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 9%).

(e) Процентный риск

(i) Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типу процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы (Примечания 11, 12, 13, 14)	38 382	43 876
Финансовые обязательства (Примечания 16, 18)	(26 425)	(17 706)
Итого	11 957	26 170
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства (Примечание 16)	(11 099)	(10 843)
Итого	(11 099)	(10 843)

(ii) Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период; и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования по справедливой стоимости. Поэтому никакие изменения процентных ставок на отчетную дату не повлияли бы на показатель прибыли или убытка за период.

(iii) Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату привело бы к увеличению или уменьшению величины собственного капитала на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменный курс иностранных валют, остаются неизменными. Показатели по состоянию на 31 декабря 2013 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 31 декабря 2012 года.

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Повышение на 100 б.п.	Понижение на 100 б.п.	Повышение на 100 б.п.	Понижение на 100 б.п.
Инструменты с переменной ставкой процента	85,1	(85,1)	(98,9)	98,9
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	85,1	(85,1)	(98,9)	98,9

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(d) Справедливая стоимость

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к первому Уровню (Уровень 1) относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (ii) ко второму Уровню (Уровень 2) методы оценки, использующие существенные исходные данные, наблюдаемые применительно к активу или обязательству и связанные с ним прямо (например, цены) или косвенно (например, производные от цены); (iii) оценки Уровня три (Уровень 3) представляют собой оценки, основанные на наблюдаемых рыночных данных (на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню три. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(i) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2013 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы для продажи				
Прочие внеоборотные активы	-	-	3 159	3 159
Инвестиции удерживаемые до погашения				
Инвестиции	-	-	541	541
Прочие инвестиции	-	-	271	271
Нефинансовые активы				
Основные средства	-	-	273 766	273 766
Инвестиционная собственность	-	-	800	800
Итого активы многократной оценки	-	-	278 537	278 537

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2012 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи				
Прочие внеоборотные активы	-	-	9	9
Инвестиции удерживаемые до погашения				
Инвестиции	-	-	338	338
Прочие инвестиции	-	-	223	223
Нефинансовые активы				
Основные средства	-	-	190 387	190 387
Инвестиционная собственность	-	-	792	792
Итого активы многократной оценки справедливой стоимости	-	-	191 749	191 749

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу.

Ниже приведено описание методики оценки и исходящих данных, использованных при расчете справедливой стоимости для уровня 2 и 3, по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Входящие данные	Диапазон (средневзвешенная)
Финансовые активы				
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи				
		Метод дисконтирования денежных потоков («DCF»)	Мультипликатор EBITDA	
Прочие внеоборотные активы	3 159			11,5%
Удерживаемые до погашения инвестиции				
Инвестиции	541	DCF	Мультипликатор EBITDA	11,5%
			Мультипликатор EBITDA и мультипликатор выручки	
Прочие инвестиции	271	DCF		11,5%
Нефинансовые активы				
		Операционные активы: затратный подход (остаточная стоимость замещения), не операционные активы: рыночный и доходный подходы	Стоимость актива и индексация рыночные цены и цена аренды сопоставимые рыночные цены	
Основные средства	273 766			-
Инвестиционная собственность	800	Сравнительный (рыночный) подход		-
Итого справедливая стоимость уровня 3	278 537	-	-	-

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (2012 г.: не произошло). Инвестиционная собственность представляет собой промышленную землю и здания, которые Группа планирует превратить в жилой комплекс.

Оценки Уровня 3 иерархии анализируются на ежемесячной основе финансовым директором Группы, который доводит их до сведения Совета директоров на ежеквартальной основе. Заместитель генерального директора по финансам рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы и технику оценки. При выборе наиболее уместной модели оценки заместитель генерального директора по финансам проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты Уровня 3 Группа использует сопоставимые торговые мультипликаторы. Руководство определяет сопоставимые публичные предприятия на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые мультипликаторы для каждого установленного сопоставимого предприятия. Мультипликатор рассчитывается путем деления стоимости сопоставимого предприятия на величину EBITDA. Торговый мультипликатор затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми предприятиями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретному предприятию.

Основные средства и инвестиционная собственность. Справедливая стоимость основных средств определяется с использованием трех подходов: рыночного, затратного, и доходного.

Рыночная стоимость объектов недвижимого имущества соответствует суммам, которые на дату оценки могут быть за них получены в результате сделки между независимыми сторонами, желающими осуществить данную сделку после проведения ими соответствующего маркетингового исследования цен, при этом считается, что стороны обладали

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

достаточной информацией и действовали с должной осмотрительностью и без принуждения. Рыночная стоимость станков, производственного и офисного оборудования определяется по ценам, установившимся на рынке на аналогичные активы.

При отсутствии рыночных цен справедливая стоимость основных средств в основном определяется при помощи применения метода остаточной стоимости замещения или доходного метода. Метод остаточной стоимости замещения включает в себя стоимость восстановления или замены объекта основных средств с поправкой на физический, функциональный или экономический износ и устаревание. При применении доходного метода текущая стоимость основных средств определяется по приведенной стоимости будущих денежных потоков, ожидаемых от использования и реализации данных основных средств.

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занятое самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Первоначально инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичного имущества, имеющего такое же местоположение и состояние.

Рыночная стоимость инвестиционного имущества Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки имущества аналогичной категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Инвестиции в долевые и долговые инструменты. Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе рыночных котировок на отчетную дату по состоянию на конец дня. Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

(ii) Однократные оценки справедливой стоимости

Группа уменьшила стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Это значение справедливой стоимости относится к Уровню 2 оценки в иерархии справедливой стоимости. В таблице ниже перечислены методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2013 года:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Исходные данные	Диапазон (средневзвешенная)	
				31 декабря 2013	31 декабря 2012
Активы, предназначенные для продажи	563	DCF	WACC	11,5%	11,5%

Однократные оценки были проведены с использованием сопоставимых продаж подобных активов, поэтому относятся к Уровню 2 иерархии. Справедливая оценка была определена независимым оценщиком. Списание суммы в размере 26 млн. рублей было признано как расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе (31 декабря 2012 года: признано в расходах 11 млн. рублей).

(iii) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2013				31 декабря 2012			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Активы								
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	31 540	-	31 540	-	26 179	-	26 179
Денежные средства и их эквиваленты	2 871	-	-	2 871	12 632	-	-	12 632
Инвест	-	-	-	-	-	-	4 495	4 495
Итого активы	2 871	31 540	-	34 411	12 632	26 179	4 495	43 306
Обязательства								
Необеспеченные банковские кредиты	-	(19 672)	-	(19 672)	-	(11 343)	-	(11 343)
Облигации, выпущенные без обеспечения	(5 158)	-	-	(5 105)	(5 496)	-	-	(5 471)
Прочие заимствования	-	-	(1 700)	(1 700)	-	-	(1 700)	(1 700)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(11 046)	-	(11 046)	-	(10 035)	-	(10 035)
Итого обязательства	(5 158)	(30 718)	(1 700)	(37 523)	(5 496)	(21 378)	(1 700)	(28 549)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств была определена с использованием методов оценки. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения.

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечание 31. Аренда

(a) Операционная аренда

Операционная аренда главным образом относится к долгосрочным договорам аренды участков земли, на которых расположены генерирующие мощности Группы. Обычно срок аренды составляет от 5 до 45 лет с правом продления после истечения срока аренды. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, в консолидированном отчете о совокупном доходе были признаны расходы по операционной аренде в сумме 928 млн. рублей и 826 млн. рублей соответственно.

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлены обязательства по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Менее одного года	484	481
От года до пяти лет	1 920	1 850
Свыше пяти лет	13 198	13 573
Итого	15 602	15 904

(б) Финансовая аренда

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке (см. Примечание 7):

	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Минимальные будущие арендные платежи	Проц ент	Текущая стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Проц ент	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	32	7	25	77	38	39
От года до пяти лет	1	-	1	30	6	24
Свыше пяти лет	-	-	-	-	-	-
Итого	33	7	26	107	44	63

Примечание 32. Условные события и обязательства

(а) Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2013 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 20 972 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 50 034 млн. рублей). Данная сумма включает в себя обязательства инвестиционного характера, относящиеся к договорам на поставку мощности (ДПМ), в сумме 14 613 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 32 789 млн. рублей).

(б) Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации допускает различные толкования и изменения, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, в частности, это касается способа учета для целей налогообложения некоторых доходов и расходов Группы, а также вычета НДС у поставщиков и подрядчиков. Налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства в ходе проверки. Вследствие чего, могут возникнуть значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет, однако в некоторых обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым для проверки и дольше.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года его интерпретация соответствующего законодательства является уместной и налоговая позиция Группы будет поддержана.

Правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 года, как представляется, более технически сложные и, в определенной степени, лучше в соответствии международным принципам трансфертного ценообразования, разработанных Организацией экономического сотрудничества и развития. Это новое законодательство предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств в отношении контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и некоторые виды операций с несвязанными сторонами), при условии что, цена сделки не соответствует рыночному уровню. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

(в) Обязательства по природоохранной деятельности

Регулирование в области охраны окружающей среды в настоящее время находится в процессе становления в Российской Федерации. Группа на регулярной основе оценивает свои обязательства с учетом нового и уточнений прежнего законодательства. В тех случаях, когда обязательства в отношении природоохранной деятельности можно измерить, они немедленно признаются в составе прибыли или убытков. На данный момент вероятность и размер

Группа Мосэнерго

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

потенциальных природоохранных обязательств не могут быть достоверно оценены, хотя и могут оказаться значительным. Однако на основании существующего законодательства руководство полагает, что в данный момент нет существенных неотраженных обязательств или непредвиденных обстоятельств, которые могли бы оказать значительное неблагоприятное влияние на операционный результат или финансовое положение Группы.

(г) *Страхование*

Рынок страхования в Российской Федерации находится на этапе становления, и многие формы страхования, применяемые в других странах мира, пока недоступны. По мнению руководства, Группа имеет достаточное страховое покрытие для основных производственных активов. Группа не имеет полного покрытия на случай остановки производства и ответственности перед третьими лицами. До тех пор пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск, что остановка производства и обязательства перед третьими лицами могут иметь существенное неблагоприятное влияние на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

(д) *Гарантии*

Группа выдала прямые гарантии третьим лицам, в связи с чем Группа имеет условные обязательства, выплаты по которым зависят от наступления определенных условий. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере 66 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 94 млн. рублей).

(е) *Судебные разбирательства*

Группа является участником судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. В частности, судебное разбирательство, связанное с признанием недействительными договоров аренды теплосетевого хозяйства, расположенного в городском округе Химки Московской области, заключенных с МП «Химкинская теплосеть». По мнению руководства, данное судебное разбирательство не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 33. **Операционные сегменты**

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и генеральный директор. Они проверяют отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы. Группа определила на основе данных отчетов, что операционными сегментами являются отдельные объекты, генерирующие электроэнергию.

Главный руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности данных объектов, генерирующих электроэнергию, на основе валовой прибыли, которая рассчитывается как выручка, уменьшенная на относящиеся к ней прямые расходы. Доходы и расходы по процентам не включаются в расчет данного показателя, поскольку они являются централизованными расходами Группы. Прочая информация, представляемая главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений, соответствует информации, представленной в финансовой отчетности.

Операционные сегменты агрегируются в два основных отчетных сегмента – электроэнергия и тепловая энергия. Несмотря на наличие в операционных сегментах модернизированных и не модернизированных объектов, генерирующих электроэнергию, показатели валовой прибыли которых существенно отличаются, такая агрегация обусловлена схожими характеристиками производимой продукции, схожими процессами производства, группами потребителей, методов, применяемых для распределения продукции и характером нормативно-правовой среды. Такая агрегация обусловлена схожими экономическими характеристиками при производстве этих двух видов продукции.

К другим услугам и продуктам, реализуемым Группой, в основном относятся услуги аренды, подпиточная вода, ремонтные работы. Данные виды услуг и продуктов не включаются операционные сегменты, поскольку они не рассматриваются в отчетах по управленческому учету, предоставляемых главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Результаты по данным операциям представлены в колонке «Прочие сегменты».

Из суммы активов исключены остатки по налогам и активам, предназначенным для продажи, поскольку управление данными активами происходит централизованно. Данные активы рассматриваются при проведении сверки с полной стоимостью активов консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

(а) Информация по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату:

	Примечание	Электроэнергия	Теплоэнергия	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних	21	91 324	61 154	4 185	156 663
Расходы:					
Топливо и водопотребление	22	(90 012)	(613)	-	(90 625)
Транспортировка теплоэнергии		-	(7 641)	-	(7 641)
Покупная электроэнергия	22	(8 701)	(171)	-	(8 872)
Покупная теплоэнергия	22	-	(497)	-	(497)
Результат сегмента		(7 389)	52 232	4 185	49 028
Активы сегмента		278 544	28 395	27 680	334 619

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату:

	Примечание	Электроэнергия	Теплоэнергия	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних	21	85 816	67 694	3 629	157 139
Расходы:					
Топливо и водопотребление	22	(84 343)	(195)	-	(84 538)
Транспортировка теплоэнергии		-	(19 647)	-	(19 647)
Покупная электроэнергия	22	(9 137)	(41)	-	(9 178)
Покупная теплоэнергия	22	-	(823)	-	(823)
Результат сегмента		(7 664)	46 988	3 629	42 953
Активы сегмента (исправлено)		220 260	25 808	17 747	263 815

Активы по сегментам включают в себя убыток от обесценения объектов основных средств в общей сумме 902 млн. рублей, начисленный за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, из них 532 млн. рублей распределены на сегмент «Электроэнергия», 30 млн. рублей на сегмент «Теплоэнергия» и 340 млн. рублей на прочие сегменты (31 декабря 2012 года: 642 млн. рублей на сегмент «Электроэнергия», 17 млн. рублей на сегмент «Теплоэнергия» и 2 млн. рублей на прочие сегменты).

Сопоставление скорректированной суммы валовой прибыли и прибыли до налогообложения представлено ниже:

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Результаты по отчетным сегментам		44 843	39 324
Валовая прибыль по прочим сегментам		4 185	3 629
Финансовые доходы	27	614	1 608
Прочие операционные доходы	26	1 168	1 893
Амортизация объектов основных средств	7	(13 972)	(13 716)
Расходы на оплату труда персонала	24	(9 902)	(8 594)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(4 549)	(5 421)
Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	23	(4 236)	(3 936)
Финансовые расходы	27	(1 303)	(132)
Обесценение объектов основных средств	7	(902)	(575)
Налоги, кроме налога на прибыль		(391)	(1 511)
Расходы на прочие материалы	22	(776)	(1 003)
Прочие операционные расходы	25	(5 590)	(3 556)
Прибыль до налогообложения		9 189	8 010

Группа Мосэнерго
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

(б) Активы отчетных сегментов

Суммы, представляемые главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений, в отношении полной стоимости активов рассчитываются тем же методом, что и данные в финансовой отчетности. Эти активы распределяются, исходя из операционной деятельности сегмента и физического местонахождения актива.

Активы отчетных сегментов в сопоставлении с активами отчета о финансовом положении:

	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (изменено)
Сегментные активы		334 619	263 815
Нераспределенные:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13	3 159	9
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	12	794	1 413
Переплата по налогу на прибыль		384	4
Всего активов в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении компании		338 956	265 241

(в) Информация о ключевых потребителях

Потребители, выручка по которым в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, превышает 10% от общей выручки Группы, представлены ниже:

- ЗАО «ЦФР» - сумма выручки по данному контрагенту составила 56 813 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».
- ОАО «МОЭК» - сумма выручки по данному контрагенту составила 36 869 млн. рублей. Выручка была получена от реализации теплоэнергии, относящейся к сегменту «Теплоэнергия».

Потребители, выручка по которым в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, превышает 10% от общей выручки Группы представлены ниже:

- ЗАО «ЦФР» - сумма выручки по данному контрагенту составила 52 343 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».
- ОАО «МОЭК» - сумма выручки по данному контрагенту составила 42 744 млн. рублей. Выручка была получена от реализации теплоэнергии, относящейся к сегменту «Теплоэнергия».

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»
Т.С. Медведева
17 марта 2014 года



Пронумерован, прошнурован и скреплен печатью 61 (шестьдесят один) лист.